

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
PT WIJAYA KARYA (Persero), Tbk**

**ANDHIKA SEPTOAJI PRAMUDYA PUTRA
1704517024**



**Laporan Praktik Kerja Lapangan ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan
mendapatkan Gelar Ahli Madya pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.**

**PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2019**

LEMBAR EKSEKUTIF

Nama : Andhika Septoaji Pramudya Putra
Nomor Registrasi : 1704517024
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul : Laporan Praktik Kerja Lapangan pada PT Wijaya Karya

Praktik kerja lapangan (PKL) dilakukan selama 41 hari kerja pada PT Wijaya Karya. Selama pelaksanaan PKL, praktikan ditempatkan pada Biro Keuangan Sipil Umum 1. Tugas – tugas yang praktikan kerjakan adalah memposting bukti memorial, memposting pembayaran tagihan proyek, memposting pembayaran biaya operasional departemen dan menginput uji arus uang dan arus barang Wapu. Semua tugas yang diberikan kepada praktikan didapat dari bagian akuntansi dan bagian pajak. Setelah melaksanakan PKL, praktikan mendapatkan ilmu pengetahuan terkait cara pembayaran tagihan proyek dan memahami alur dibuatnya bukti memorial serta bukti pengeluaran/penerimaan kas bank.

Kata Kunci : PT Wijaya Karya, Bukti Memorial, Tagihan Proyek, Biaya Operasional Departemen, Wapu

LEMBAR PENGESAHAN

Koordinator Program Studi D3 Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta



Dr. Etty Gurendrawati, SE., M.Si

NIP. 196803141992032002

Nama	Tanda Tangan	Tanggal
Ketua Penguji		

Diah Armeliza, SE, M.Ak

NIP. 197904292005012001



5/12/19

Penguji Ahli

Yunika Murdayanti, SE., M.Si, M.Ak

NIP. 197806212008012011



6/12/19

Dosen Pembimbing

Nuramalia Hasanah, M.Ak.

NIP. 197706172008122001



11/12/19

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur praktikan panjatkan kehadiran Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya praktikan dapat menyelesaikan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dan Laporan Praktik Kerja Lapangan (LPKL) ini tepat waktu. LPKL ini disusun sebagai laporan dan hasil dari PKL yang telah dilaksanakan pada tanggal 8 Juli 2019 sampai dengan 2 September 2019 di PT Wijaya Karya Tbk, serta sebagai salah satu syarat kelulusan yang harus praktikan penuhi.

Selama proses penyusunan laporan praktik kerja lapangan ini praktikan banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, praktikan mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang memberikan nikmat jasmani dan rohani, serta kemudahan kelancaran dalam melaksanakan PKL.
2. Ibu Dr. Etty Gurendrawati, S.E, M.Si,Ak selaku Koordinator Program Studi D3 Akuntansi FE Universitas Negeri Jakarta (UNJ).
3. Ibu Nuramalia Hasanah, M.Ak selaku dosen pembimbing Praktik Kerja Lapangan yang telah memberikan bimbingan terkait penyusunan laporan ini.
4. Seluruh dosen pengajar dan staff administrasi Prodi Akuntansi Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang

bermanfaat serta membantu praktikan dalam menyusun laporan praktik kerja lapangan ini.

5. Ibu Eko Hartiningsih selaku pembimbing Praktik Kerja Lapangan pada PT Wijaya Karya.
6. Seluruh Karyawan Departemen Sipil Umum 1 yang telah membantu dan bekerja sama dengan baik selama pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan.
7. Kedua orangtua tercinta yang selalu mendukung dan mendoakan praktikan selama menjalankan PKL hingga penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
8. Seluruh teman-teman AK-2 yang selalu memberikan semangat, menemani serta memberikan dukungan dan doa sehingga praktikan mampu menyelesaikan laporan praktik kerja lapangan ini.

Praktikan menyadari bahwa masih banyak kekurangan dari Laporan Praktik Kerja Lapangan ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat praktikan harapkan. Akhir kata praktikan mengucapkan terimakasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, Oktober 2019

Praktikan

DAFTAR ISI

LEMBAR EKSEKUTIF	ii
LEMBAR PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Praktik Kerja Lapangan	1
B. Maksud dan tujuan Praktik Kerja Lapangan.....	3
C. Kegunaan Praktik Kerja Lapangan	4
D. Tempat Praktik Kerja Lapangan.....	5
E. Jadwal Waktu Praktik Kerja Lapangan.....	6
BAB II TINJAUAN UMUM TEMPAT PRAKTIK KERJA LAPANGAN	8
A. Sejarah Umum Perusahaan	8
B. Struktur Organisasi.....	15
C. Kegiatan Umum Perusahaan	22
BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	25

A. Bidang Kerja	25
B. Pelaksanaan Kerja	26
C. Kendala Yang Dihadapi	44
D. Cara Mengatasi Kendala	45
BAB IV KESIMPULAN	47
A. Kesimpulan	47
B. Saran.....	48
DAFTAR PUSTAKA	50
LAMPIRAN-LAMPIRAN	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Struktur Organisasi Departemen Sipil Umum 1	15
Gambar III.1 Alur Akuntansi Manual	26
Gambar III.2 Alur Akuntansi Melalui Sistem	27
Gambar III.3 Bukti Memorial	31
Gambar III.4 Pembayaran Tagihan Proyek	36
Gambar III.5 Pembayaran Biaya Operasional Departemen	40
Gambar III.6 Uji Arus Uang dan Arus Barang Wapu	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Struktur umum organisasi perusahaan.....	51
Lampiran 2: Surat permohonan Izin Melaksanakan PKL.....	52
Lampiran 3: Surat Diterima Melaksanakan PKL.....	53
Lampiran 4: Daftar Hadir PKL	54
Lampiran 5: Rincian Kegiatan PKL.....	57
Lampiran 6 : Penilaian PKL.....	60
Lampiran 7: Surat Keterangan Selesai Melaksanakan PKL	61
Lampiran 8: Lembar Konsultasi Bimbingan Penulisan Laporan PKL	62
Lampiran 9: Dokumen-Dokumen Posting Bukti Memorial.....	63
Lampiran 10: Dokumen-Dokumen posting pembayaran tagihan proyek	65
Lampiran 11: Dokumen-Dokumen terkait posting pembayaran biaya operasional departemen	69
Lampiran 12: Dokumen-Dokumen terkait Input Uji Arus Uang dan Arus Barang Wapu	72
Lampiran 13: Berita Acara Pembayaran Pekerjaan (BAPP).....	75
Lampiran 14: Berita Acara Opname Pekerjaan (BAOP)	76
Lampiran 15: Lembar Verifikasi dan Pengesahan	77
Lampiran 16: Logo PT Wijaya Karya.....	78

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Praktik Kerja Lapangan

Saat ini pekerjaan kian semakin sulit didapat, ini akibat dari banyaknya angkatan kerja di Indonesia yang belum memiliki keahlian dan keterampilan serta kurangnya pengalaman yang dimiliki . Ditambah lagi dengan mulai diberlakukannya Masyarakat Ekonomi Asean (MEA) pada 1 Januari 2016 yang membuat tenaga kerja asing dapat dengan bebas memburu pekerjaan di Indonesia, membuat angkatan kerja di Indonesia semakin ketat harus bersaing dengan pendatang dari luar. Maka tidak heran jika para angkatan kerja yang belum memiliki keahlian, keterampilan serta kurangnya pengalaman akan semakin sulit untuk bersaing mendapatkan lapangan pekerjaan.

Pengalaman merupakan salah satu kriteria penting bagi para angkatan kerja untuk dapat memperoleh pekerjaan yang mereka inginkan. Tidak jarang perusahaan menjadikan pengalaman sebagai salah satu kriteria penting untuk mereka menerima para pencari kerja. Karena dengan banyaknya pengalaman yang dimiliki seseorang, akan semakin besar potensi yang dimilikinya. Dalam hal ini Universitas Negeri Jakarta sebagai lembaga penyelenggara pendidikan tinggi memiliki tanggung jawab untuk mencetak sumber daya yang profesional, terampil, berwawasan dan memiliki

daya saing tinggi, mewajibkan kepada seluruh mahasiswanya melaksanakan Praktik Kerja Lapangan sesuai dengan program studi yang dipilih. Praktik Kerja Lapangan ini merupakan program yang dapat memberikan gambaran komprehensif mengenai dunia kerja secara riil kepada setiap mahasiswa yang melaksanakannya.

Pelaksanaan program Praktik Kerja Lapangan dilakukan oleh mahasiswa Diploma minimal dua bulan dan mahasiswa Sarjana minimal satu bulan serta dilaksanakan pada saat libur semester panjang agar tidak mengganggu kegiatan akademik. PKL ini memiliki bobot 2 Satuan Kredit Semester (SKS). Praktik Kerja Lapangan yang diwajibkan oleh Universitas Negeri Jakarta khususnya Program Studi D3 Akuntansi memiliki tujuan agar mahasiswa dapat memperdalam ilmu yang didapat selama belajar dengan mengaplikasikannya langsung saat melaksanakan PKL, karena terkadang teori saja tidak cukup perlu dilakukan praktik agar ilmu-ilmu yang didapat bisa dipahami lebih dalam.

Praktik Kerja Lapangan juga dapat membentuk mahasiswa menjadi lulusan yang berkualitas serta terampil karena dengan adanya program Praktik Kerja Lapangan pastinya sangat memungkinkan mahasiswa dalam memperoleh pengalaman serta bekal ketika terjun langsung di dunia kerja sesungguhnya. Dengan adanya Praktik Kerja Lapangan ini setidaknya setelah lulus nanti para mahasiswa sudah memiliki pengalaman kerja yang sesuai dengan bidang pendidikannya.

Dalam melaksanakan program Praktik Kerja Lapangan kali ini, praktikan memilih PT Wijaya Karya (Persero) Tbk merupakan BUMN yang bergerak dibidang

konstruksi. Praktikan ditempatkan pada Biro Keuangan Sipil Umum 1 yang terbagi kedalam tiga bagian yaitu bagian akuntansi, keuangan dan pajak. Ketiga bagian tersebut memiliki tugas diantaranya membukukan semua transaksi biaya, memonitor *cash flow proyek*, dan rekonsiliasi pajak. Praktikan selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan ditempatkan di bagian akuntansi dan bagian pajak.

B. Maksud dan tujuan Praktik Kerja Lapangan

Adapun maksud dan tujuan dalam melaksanakan Praktik Kerja Lapangan diantaranya adalah:

1. Maksud Praktik Kerja Lapangan

- a. Untuk memenuhi kewajiban mata kuliah Praktik Kerja Lapangan dan memenuhi syarat kelulusan pada Program Studi D3 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.
- b. Mempelajari bidang kerja akuntansi, pajak serta keuangan pada perusahaan sesungguhnya.
- c. Memberikan pengalaman bekerja sebagai bekal untuk terjun ke dunia kerja sesungguhnya.

2. Tujuan Praktik Kerja Lapangan

- a. Untuk menyelesaikan kewajiban PKL sebagai syarat kelulusan pada Program Studi D3 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

- b. Untuk menambah wawasan pada bidang kerja tempat praktikan melaksanakan PKL khususnya pada bagian akuntansi, pajak dan keuangan.
- c. Untuk mempersiapkan diri dalam menghadapi dunia kerja dan pekerjaan sesungguhnya.

C. Kegunaan Praktik Kerja Lapangan

Program Praktik Kerja Lapangan yang telah praktikan laksanakan memiliki kegunaan bagi praktikan, universitas maupun pihak perusahaan tempat praktikan melaksanakan PKL.

1. Kegunaan Bagi Praktikan

- a. Dapat terpenuhinya mata kuliah praktik kerja lapangan.
- b. Dapat menyiapkan langkah-langkah yang diperlukan untuk menyesuaikan diri dalam lingkungan kerja ketika terjun langsung ke dunia kerja mendatang.
- c. Menambah wawasan dibidang dunia kerja akuntansi khususnya ditempat praktikan melaksanakan PKL.
- d. Meningkatkan rasa tanggung jawab dan disiplin dalam melaksanakan tugas yang diberikan.

2. Kegunaan Bagi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

- a. Membuka peluang adanya kerja sama antara Universitas Negeri Jakarta dengan perusahaan tempat praktikan melaksanakan PKL.
- b. Dapat meningkatkan kualitas lulusan Universitas Negeri Jakarta melalui pengalaman PKL.

- c. Mendapatkan umpan balik untuk menyempurnakan dan memperbarui kurikulum agar sesuai dengan kriteria kebutuhan di lingkungan perusahaan dan tuntutan pembangunan pada umumnya.

3. Kegunaan Bagi PT Wijaya Karya

- a. Praktikan dapat membantu kegiatan operasional perusahaan khususnya dibidang praktikan bekerja selama melaksanakan PKL.
- b. Perusahaan dapat merekrut mahasiswa yang melaksanakan PKL apabila membutuhkan tenaga kerja, karena perusahaan telah melihat kinerja mahasiswa selama melaksanakan PKL di perusahaan tersebut.
- c. Terjalannya kerja sama yang saling menguntungkan bagi pihak-pihak yang terlibat.

D. Tempat Praktik Kerja Lapangan

PT Wijaya Karya merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang bergerak dibidang jasa konstruksi, dimana PT Wijaya Karya telah banyak menyelesaikan proyek-proyek besar dan memiliki *track record* yang bagus sebagai perusahaan konstruksi di Indonesia. Salah satu proyek yang paling prestisius adalah pembangunan jembatan Suramadu yang menghubungkan antara pulau Jawa dengan pulau Madura, kini proyek tersebut telah dirasakan manfaatnya oleh masyarakat luas.

Berikut ini merupakan informasi data perusahaan tempat pelaksanaan PKL:

Nama Instansi/Perusahaan : PT Wijaya Karya (Persero) Tbk
 Alamat : Jalan D.I. Panjaitan Kav. 9-10 RT.1/RW.11
 Cipinang Cempedak, Jatinegara 13340
 Telepon : (021) 8192808, 8508640, 8508650
 Faximile : (021) 85904146, 8191235
 Website : www.wika.co.id
 Bagian Tempat melaksanakan PKL : Biro Keuangan Sipil Umum 1 (DSU 1)

Alasan praktikan memilih PT Wijaya Karya sebagai tempat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) karena ingin mengetahui lebih jauh proses akuntansi serta pembiayaan dan pendanaan pada transaksi-transaksi perusahaan khususnya pada sektor jasa konstruksi.

E. Jadwal Waktu Praktik Kerja Lapangan

Praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di PT Wijaya Karya dimulai pada tanggal 8 Juli 2019 sampai dengan 2 September 2019. Berikut adalah rincian tahap pelaksanaannya.

1. Tahap Persiapan

Pada tahap persiapan praktikan menyiapkan seluruh kebutuhan dan administrasi yang dibutuhkan untuk mengajukan permohonan PKL kepada perusahaan yang praktikan tuju untuk melaksanakan PKL. Lalu, pada bulan April 2019 praktikan mengajukan permohonan PKL kepada PT Wijaya Karya dengan surat

permohonan PKL yang dibuat sendiri terlebih dahulu beserta persyaratan lainnya,. Beberapa hari kemudian praktikan dihubungi oleh PT Wijaya Karya bahwa praktikan dapat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan mulai tanggal 8 Juli 2019 sesuai dengan surat permohonan PKL yang praktikan buat sendiri dengan membawa surat permohonan PKL dari Biro Akademik, Kesekretariatan dan Hubungan Masyarakat (BAKHUM) Universitas Negeri Jakarta yang telah selesai diproses.

2. Tahap Pelaksanaan

Praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan mulai dari tanggal 8 Juli 2019 s.d 2 September 2019. Praktikan melaksanakan PKL di PT Wijaya Karya (Persero) Tbk dan ditempatkan pada Departemen Sipil Umum 1 bagian Biro Keuangan Sipil Umum 1. Praktikan melaksanakan PKL setiap hari Senin sampai hari Jum'at, mulai pukul 08.00 – 17.00 dengan waktu istirahat pukul 12.00 – 13.00.

3. Tahap Pelaporan

Pada tahap pelaporan ini praktikan diwajibkan untuk membuat laporan PKL sebagai bukti praktikan telah melaksanakan PKL pada PT Wijaya Karya . Laporan Praktik Kerja Lapangan disusun pasca pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan dan data-data yang akan dilampirkan pada laporan PKL ini praktikan dapatkan 7 hari sebelum pelaksanaan PKL berakhir serta data-data hasil pekerjaan yang dilampirkan sesuai dengan pekerjaan yang praktikan lakukan selama melaksanakan PKL pada PT Wijaya Karya.

BAB II

TINJAUAN UMUM TEMPAT PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Sejarah Umum Perusahaan

PT Wijaya Karya Tbk (Persero) merupakan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang bergerak dibidang jasa konstruksi, dimana PT Wijaya Karya telah banyak menyelesaikan proyek-proyek besar dan memiliki *track record* yang bagus sebagai perusahaan konstruksi di Indonesia. Sampai saat ini PT Wijaya Karya tidak hanya mengerjakan proyek-proyek konstruksi dalam negeri saja, tetapi juga menembus pasar konstruksi luar negeri di Afrika dan Asia dengan mengerjakan beberapa proyek seperti pembangunan jembatan Limbang di Malaysia dan renovasi Istana Presiden di Republik Niger.

PT Wijaya Karya (“Perseroan”) didirikan berdasarkan Undang-undang No.19 tahun 1960 jo Peraturan Pemerintah No.64 tahun 1961 tentang Pendirian Perusahaan Negara/ PN “Widjaja Karja” tanggal 29 Maret 1961. Berdasarkan Peraturan Pemerintah No.64 ini pula, perusahaan bangunan bekas milik Belanda yang bernama Naamloze Vennootschap Technische Handel Maatschappij en Bouwbedrijf Vis en Co. yang telah dikenakan nasionalisasi, dilebur ke dalam PN Widjaja Karja. Selanjutnya Perseroan ini dinamakan “PT Wijaya Karya” (WIKA), berdasarkan Akta Perseroan Terbatas No.110 tanggal 20 Desember 1972 yang dibuat di hadapan Dian Paramita Tamzil, pada waktu itu pengganti dari D Muljadi, SH.,Notaris di Jakarta.

Pada saat itu WIKA menggarap instalasi listrik dan pipa air. WIKA mulai menunjukkan perannya dalam proyek pembangunan Gelanggang Olah Raga Bung Karno yang dimulai pada awal tahun 60-an sebagai bagian dalam persiapan penyelenggaraan *Games of the New Emerging Forces (GANEFO)* dan Asian Games ke-4 di Jakarta. Selanjutnya WIKA mengembangkan diri ke dalam proyek kelistrikan dengan menjadi pengembang jaringan listrik tegangan rendah, menengah dan tinggi sebelum menjadi perusahaan kontraktor sipil dan bangunan di tahun '70-an. Pada saat itu, tepatnya di tahun 1972 nama Perusahaan Negara Bangunan Widjaja Karja berubah menjadi PT Wijaya Karya atau disingkat WIKA

Pada tahun 1982 WIKA mendiversifikasi usahanya secara signifikan melalui pembentukan beberapa divisi baru yakni Divisi Sipil Umum, Divisi Bangunan Gedung, Divisi Sarana Papan, Divisi Produk Beton dan Metal, Divisi Konstruksi Industri, Divisi Energi, dan Divisi Perdagangan. Beberapa proyek pemerintah yang ditangani saat itu adalah Gedung LIPI, Gedung Bukopin, dan Proyek Bangunan dan Irigasi. Dengan semakin banyaknya proyek yang ditanganinya, semakin banyak anak perusahaan yang didirikan sehingga WIKA tumbuh menjadi perusahaan infrastruktur yang terintegrasi dan saling bersinergi.

Pada tahun 1997, WIKA mendirikan anak perusahaannya yang pertama, yaitu PT Wijaya Karya Beton, mencerminkan pesatnya perkembangan Divisi Produk Beton WIKA saat itu. Kegiatan PT Wijaya Karya Beton saat itu diantaranya adalah pengadaan bantalan jalan rel kereta api untuk pembangunan jalur *double-track*

Manggarai, Jakarta, dan pembangunan PLTGU Grati serta Jembatan *Cable Stayed* Barelang di Batam. Langkah PT Wijaya Karya Beton kemudian diikuti dengan pendirian PT Wijaya Karya Realty pada tahun 2000 sebagai pengembangan Divisi Realty.

Keberhasilannya dalam mencapai pertumbuhan yang cukup pesat mendapat apresiasi yang tinggi dari publik. Dalam penawaran saham perdana (initial public offering/ IPO) WIKA pada 27 Oktober 2007 di Bursa Efek Indonesia, WIKA berhasil melepas 28,46 persen sahamnya ke publik, sisanya masih dipegang pemerintah Republik Indonesia. Saham yang dilepas ke publik meningkat menjadi 35 persen sejak 31 Desember 2012. Dari sejumlah saham yang dijual tersebut, karyawan WIKA juga berkesempatan memilikinya melalui *Employee/ Management Stock Option Program (E/MSOP)*, dan *Employee Stock Allocation (ESA)*.

Perolehan dana segar dari IPO dipergunakan untuk mendukung pertumbuhan dan inovasi yang dilakukan oleh WIKA. Posisi WIKA menjadi kuat, dimana saat itu krisis ekonomi dunia mulai memperlihatkan dampaknya di dalam negeri. Struktur permodalan yang kuat sangat mendukung WIKA dalam meluaskan operasinya ke luar negeri dan terus mengembangkan *Engineering Procurement and Construction (EPC)*, serta berinvestasi dan mengembangkan sejumlah proyek infrastruktur, khususnya proyek-proyek yang menjadi program pemerintah terkait dengan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) maupun Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD).

Di pertengahan tahun 2009, WIKA bersama perusahaan lain berhasil menyelesaikan Jembatan Suramadu, sebuah proyek prestisius yang menghubungkan pulau Jawa dengan pulau Madura. Kini proyek tersebut telah dirasakan manfaatnya oleh masyarakat luas. Pesatnya perubahan global mendorong WIKA untuk mereposisi visi dan misinya sebagai perusahaan konstruksi nasional yang sudah merambah ke tingkat dunia. Pada tahun 2010 WIKA menyiapkan VISI 2020 yang salah satu tujuannya adalah menjadi salah satu perusahaan EPC dan investasi terintegrasi terbaik di Asia Tenggara, di mana WIKA memiliki sumber daya manusia yang dapat diandalkan dan mampu bersaing dengan tenaga ahli dari mancanegara.

WIKA semakin memantapkan diri sebagai kontraktor proyek kelistrikan berskala nasional berkat keberhasilannya membangun Pembangkit Listrik Tenaga Gas Borang berkapasitas 60MW, Pembangkit Listrik Tenaga Mesin Gas Rengat 21MW, dan Pembangkit Listrik Tenaga Diesel Ambon, 34MW yang dibangun di tahun 2012. Bidang usahanya semakin diperluas dengan mendirikan perusahaan di bidang infrastruktur setahun kemudian yakni PT Prima Terminal Peti Kemas, sebuah perusahaan patungan bersama PT Pelindo I dan PT Utama Karya. Kemudian WIKA mengakuisisi saham PT Sarana Karya yang sebelumnya dimiliki oleh Pemerintah Republik Indonesia, serta mendirikan usaha patungan PT WIKA Kobe dan PT WIKA Krakatau Beton melalui Entitas Anak WIKA Beton.

Pada tahun 2014 WIKA hadir dengan paradigma baru. WIKA mengklasifikasi ulang segmen bisnisnya menjadi 5 pilar yakni: Industri, Infrastruktur & Gedung,

Energi & Industrial Plant , Realty & Property, dan Investasi. WIKA berharap, melalui segmentasi demikian kinerja WIKA lebih solid dalam mewujudkan “operational excellence for best results” melalui peningkatan kualitas produk, anggaran yang lebih efisien serta waktu penyelesaian proyek yang lebih cepat. Posisi WIKA pun semakin mantap sebagai salah satu pemain di industri kelistrikan dan migas berkat kontrak-kontrak baru di industri tersebut yang berhasil dimenangkannya.

Tahun 2015 menandai dimulainya babak baru WIKA dengan menggarap proyek-proyek infrastruktur berskala raksasa yang tak hanya menantang namun mempertaruhkan nama baik bangsa, yakni proyek *Mass Rapid Transportation* (MRT) Jurusan Kota-Lebak Bulus di Jakarta dan proyek Kereta Api Cepat Jakarta-Bandung. Di dalam proyek yang terakhir ini WIKA menjadi pemimpin di PT Pilar Sinergi BUMN Indonesia (PT PSBI), perusahaan patungan empat BUMN Indonesia yang menggarap proyek tersebut. PT PSBI selanjutnya akan bekerja sama dengan BUMN China sekaligus menandai berdirinya perusahaan patungan PT Kereta Cepat Indonesia China (KCIC).

Pada 2016 WIKA melakukan penawaran umum terbatas kepada pemegang saham lama, meningkatkan saham WIKA yang beredar menjadi 8.969.951.372. Penerimaan digunakan untuk membiayai beberapa proyek strategis seperti jalan tol pengembangan dan pembangkit listrik. Pada 2017 WIKA mengubah nilai-nilai perusahaannya dari CIBERTI (*Commitment, Innovation, Balance, Excellence,*

Relationship, Teamwork and Integrity) menjadi ACE (*Agility, Caring dan Excellence*) sebagai tanggapan WIKA terhadap tantangan bisnis yang dinamis

Untuk memperkuat daya saing dan mempertahankan keunggulan, pada 2018 WIKA merevitalisasi lini bisnisnya dengan menambah 2 lini bisnis baru, yaitu konstruksi teknik dan sistem transportasi terintegrasi. WIKA, yang sebelumnya memfokuskan bisnisnya pada sektor konstruksi, kini juga sudah mulai menguatkan bisnisnya di sektor investasi, seperti di sektor jalan tol, pembangkit listrik dan berorientasi transit pengembangan. Melalui strategi ini WIKA ingin memperbesar porsi pendapatan berulang sehingga bisnis WIKA bisa menjadi lebih besar dan lebih stabil.

Pada tahun 2018, WIKA juga semakin memperkuat bisnisnya di pasar luar negeri. Melalui pemasaran pasar strategi selektif, WIKA telah berhasil menembus pasar konstruksi di Afrika dan Asia dengan mengerjakan beberapa proyek. Proyek tersebut di antaranya seperti Limbang Bridge di Malaysia senilai Rp 225,65 miliar, Yangon Mandalay Railway di Myanmar senilai Rp 364 miliar, Kinmen Bridge di Taiwan senilai Rp 95,95 miliar, 4.400 unit Logement di Aljazair senilai Rp 1,73, Renovasi Istana Presiden di Republik Niger senilai Rp 575 miliar dan Mixed Umsed Building di Senegal sebesar Rp 3,50 triliun.

Dalam menjalankan bisnisnya, PT Wijaya Karya memiliki visi dan misi yang menjadi landasan dan tujuan operasi perusahaan, visi dan misi tersebut yaitu :

1. Visi WIKA 2030 :

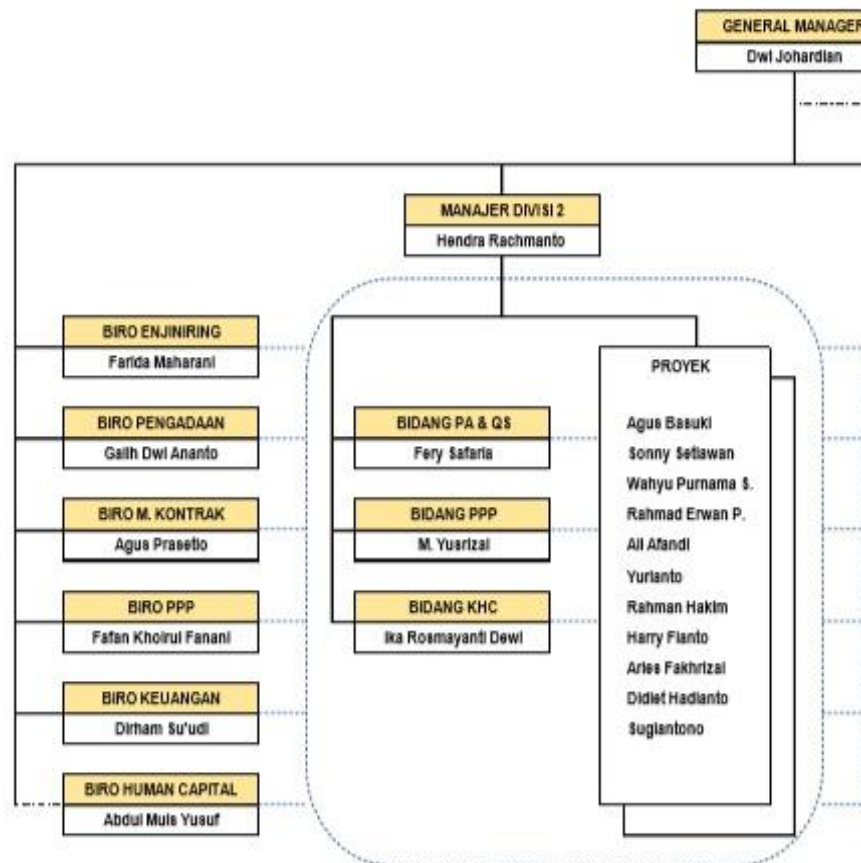
Terdepan dalam Investasi dan EPC berkelanjutan untuk Kualitas Kehidupan yang Lebih Baik.

2. Misi WIKA 2030 :

- a. Menyediakan jasa dan produk EPC yang terintegrasi berlandaskan pada prinsip kualitas, keselamatan, kesehatan dan lingkungan.
- b. Memastikan pertumbuhan berkelanjutan dengan portofolio investasi strategis.
- c. Melakukan pengembangan kawasan terpadu demi kehidupan yang lebih baik bagi masyarakat.
- d. Memberikan pelayanan kolaboratif yang melampaui ekspektasi/harapan pemangku kepentingan.
- e. Menciptakan rekam jejak di kancah global melalui inovasi dan teknologi termutakhir.
- f. Mengimplementasikan budaya belajar dan berinovasi untuk memenuhi kompetensi global.
- g. Menumbuhkembangkan kearifan lokal melalui praktik kepemimpinan untuk membangun kesejahteraan yang menyeluruh.

B. Struktur Organisasi

Struktur organisasi dibawah ini merupakan struktur organisasi pada Departemen tempat praktikan melaksanakan PKL. Untuk struktur umum pada PT Wijaya Karya terdapat pada **Lampiran 1**



Gambar II.1 Struktur Organisasi Departemen Sipil Umum 1

Sumber: Biro Human Capital DSU 1

Berikut merupakan penjelasan mengenai fungsi utama Unsur Organisasi

Departemen Sipil Umum 1 :

1. General Manager

Fungsi utama General Manager yaitu memastikan terkelolanya seluruh kegiatan di departemen sipil umum baik kegiatan yang terkait dengan operasional maupun terkait support, mulai dari pelaksanaan pemasaran, persiapan pekerjaan, pelaksanaan pekerjaan, sampai dengan pelaporan hasil kerja dan keuangan departemen, dengan tetap menjaga perolehan laba dan mutu pekerjaan di departemen sipil umum. General Manager Departemen Sipil Umum 1 membawahkan :

- a. Manager Divisi Operasi
- b. Manager Biro Enjiniring
- c. Manajer Biro Pengadaan
- d. Manajer Biro Manajemen Kontrak & Risiko
- e. Manajer Biro Keuangan Operasi
- f. Manajer Biro Human Capital

2. Manager Divisi Operasi 2

Fungsi utama Manajer Divisi Operasi 2 adalah memastikan tercapainya standar mutu dan ketepatan waktu pelaksanaan pekerjaan dari beragam proyek yang berada pada tanggung jawabnya, sesuai dengan budget dan Rencana Kerja Proyek yang telah disepakati, serta tersajinya laporan

pelaksanaan dan keuangan divisi sesuai ketentuan yang berlaku. Manager Divisi Operasi 2 membawahkan langsung ;

- a. Manager Bidang Pemasaran
- b. Manager Bidang PPP
- c. Manager Bidang QS
- d. Manager Bidang Keuangan & Human Capital
- e. Manager Proyek

3. Biro Enjiniring

Biro Enjiniring adalah manajemen fungsional tingkat departemen yang mempunyai fungsi utama Bertanggung jawab atas terlaksanya semua proses Enjiniring di tingkat Departemen serta sebagai penanggung jawab terhadap pelaksanaan proses Enjiniring dan Design, Verifikasi serta Validasi di semua fungsi termasuk proses *Commissioning* sesuai dengan persyaratan kontrak, standart, dan code yang dipersyaratkan kontrak.

4. Biro Pengadaan

Biro Pengadaan adalah manajemen fungsional tingkat departemen yang mempunyai fungsi utama yaitu memastikan pelaksanaan sistem manajemen pengadaan melalui kegiatan *purchasing, traffic, expediting*. Bertanggung jawab atas terlaksanannya pengadaan barang/jasa yang digunakan di lingkup departemennya secara efektif dan efisien dalam rangka pencapaian produktifitas dan laba perusahaan di lingkup Departemen.

5. Biro Manajemen Kontrak dan Risiko

Biro Manajemen Kontrak dan Risiko adalah manajemen fungsional tingkat departemen yang mempunyai fungsi utama yaitu memastikan pelaksanaan kegiatan manajemen kontrak dan risiko terjamin aman dengan bertanggung jawab atas kegiatan analisa dan koordinasi *contract review*, claim dan anti claim, analisis risiko, *administration variation*, dan audit fungsi manajemen kontrak dan manajemen risiko dalam rangka mendukung pencapaian produktivitas dan laba perusahaan.

6. Biro Perencanaan dan Pengendalian Proyek (PPP)

Biro Perencanaan dan Pengendalian Proyek adalah manajemen fungsional tingkat departemen yang mempunyai fungsi utama yaitu mengintegrasikan pengelolaan proyek dengan kegiatan utama merencanakan dan mengendalikan pelaksanaan kontrak mulai tahap proposal sampai tahap penyelesaian proyek pada fase *Engineering, Procurement, Constructions dan Commissioning* dengan menggunakan sumber daya yang optimal sesuai dengan lingkup pekerjaan, target biaya dan waktu.

7. Biro Keuangan Operasi

Biro Keuangan Operasi adalah manajemen fungsional tingkat departemen yang mempunyai fungsi utama yaitu mengelola keuangan, akuntansi, perpajakan dengan mengoptimalkan penggunaan dana dan melakukan evaluasi hasil usaha guna menunjang kinerja Departemen.

Masing-masing bagian memiliki tugas sebagai berikut:

Bagian akuntansi

Terkait laporan keuangan:

- a. Penerimaan jurnal dari proyek.
- b. Membukukan semua transaksi biaya.
- c. Transaksi kas yaitu pembayaran hutang-hutang proyek dan pembayaran biaya operasional departemen.
- d. Transaksi memorial yaitu membuku pembebanan biaya dari biro pusat, membuku penerimaan termin yang cair di rekening wika pusat, membuku pembayaran hutang-hutang yang dibayar oleh pusat, membuku hutang yang invoicenya diterima di departemen.
- e. Rekonsiliasi pajak, merekonsiliasi antara perkiraan akun-akun pajak yang dibukukan dengan yang terlampir pada SPT pajak.
- f. Setiap akhir bulan memonitor laporan proyek (*cut off* laporan menjadi neraca dan laporan laba rugi)

Tidak terkait laporan keuangan :

- a. Rekonsiliasi hasil usaha dengan biro komersial (evaluasi hasil usaha)

Bagian Keuangan :

- a. Memonitor penerimaan termin.
- b. Menyajikan laporan bulanan piutang.
- c. Membuat RKD (Rencana Kebutuhan Dana) departemen dan dana proyek.
- d. Memonitor *cash flow* proyek.
- e. Menjaga surplus departemen.

Bagian Pajak :

- a. Setiap bulan mengumpulkan seluruh faktur pajak proyek Departemen Sipil Umum 1 setiap tanggal 5 dan melaporkannya ke pusat (SPT yang dilaporkan).

8. Biro Human Capital

Biro Human Capital adalah manajemen fungsional tingkat departemen yang mempunyai fungsi utama yaitu memastikan melaksanakan kegiatan *attract*, *develop*, dan *retain* pegawai di tingkat Departemen melalui pengembangan organisasi (tingkat departemen dan proyek). Penyusunan rencana kebutuhan SDM, melakukan proses rekrut dan seleksi (*outsourcing* dan tenaga proyek), mengelola dan mengoptimalkan penempatan pegawai, pengembangan dan pembinaan pegawai, evaluasi pegawai (performa kinerja dan kompetensi), pengharkatan pegawai, hubungan industrial, menyiapkan kaderisasi, serta aktifitas umum operasi guna menjang usaha departemen).

9. Biro *Quality, Safety, Health, & Environment*

Biro *Quality, Safety, Health, & Environment* adalah manajemen fungsional tingkat departemen yang mempunyai fungsi utama yaitu memastikan dilaksanakannya kebijakan sistem manajemen wika (SMW). memastikan terselenggaranya perencanaan, pelaksanaan, pengendalian operasi

dan evaluasi *Quality Assurance, Safety Health & Environment* di tingkat departemen dan pemenuhan peraturan yang berlaku serta persyaratan pelanggan.

10. Bidang Keuangan dan Human Capital (KHC)

Bidang Keuangan dan Human Capital adalah manajemen fungsional tingkat departemen yang mempunyai fungsi utama yaitu mengelola keuangan dengan mengoptimalkan sumber dana (*termyn*) dan penggunaan dana serta pengelolaan Human Capital guna mendukung kinerja Divisi.

11. Bidang *Quantity Surveyor*

Bidang *Quantity Surveyor* adalah manajemen fungsional tingkat departemen yang mempunyai fungsi utama yaitu melaksanakan perhitungan tender yang terjamin ketepatannya melalui perolehan data pendukung untuk mengajukan penawaran berdasarkan dokumen tender yang diperoleh, melakukan perhitungan penawaran, mengikuti proses tender sampai negosiasi penawaran di tingkat Divisi.

12. Bidang Pemasaran

Bidang Pemasaran adalah manajemen fungsional tingkat departemen yang mempunyai fungsi utama yaitu bertanggung jawab atas inisiatif pemasaran secara profesional dalam rangka perolehan omset kontrak konstruksi baru sesuai dengan RKAP dengan cara memelihara pasar dan mengembangkan pasar di ruang lingkup Sipil Umum.

13. Bidang Perencanaan dan Pengendalian Proyek

Bidang Perencanaan dan Pengendalian Proyek adalah manajemen fungsional tingkat departemen yang mempunyai fungsi utama yaitu memastikan pelaksanaan kegiatan perencanaan pengendalian persediaan dan kontrol biaya proyek dengan mengintegrasikan pengelolaan proyek dengan kegiatan utama mengendalikan kontrak selama proses produksi, pengendalian produksi, pengembangan implementasi dan manajemen pengendalian proyek, serta melaksanakan sistem jaminan kualitas tingkat departemen dalam rangka mengupayakan proses produksi yang memperhatikan aspek biaya, mutu dan waktu.

C. Kegiatan Umum Perusahaan

Secara umum saat ini PT Wijaya Karya bergerak pada tujuh pilar bisnis yaitu industri, infrastruktur dan gedung, energi dan industrial plant, realty dan properti, investasi, teknik konstruksi dan sistem transportasi terintegrasi. Untuk Teknik konstruksi dan sistem transportasi terintegrasi mulai dijalankan pada tahun 2018.

Industri menyediakan beton pracetak seperti *PC Polishing*, *bridge concrete*, *sheet pile* dan Pipa PC (dikelola oleh Entitas Anak yaitu, WIKA Beton serta WIKA Konstruksi Beton, dan WIKA Krakatau Beton), Fasilitas Industri yaitu memproduksi konstruksi baja, aluminium pengecoran, struktur rangka baja, menara telekomunikasi

dan produksi lainnya (dikelola oleh Entitas Anak yaitu, WIKA Industri & Konstruksi), dan Bitumen yaitu aspal granular dan esktraksi aspal (dikelola oleh WIKA Bitumen)

Infrastruktur dan Gedung terdiri dari dua unit bisnis yaitu Konstruksi Sipil Umum (terdiri dari sub bisnis jalan dan jembatan, irigasi, infrastruktur transportasi, dan tenaga kerja) dan Konstruksi Bangunan Gedung (merancang dan membangun *high rise building*, termasuk bangunan & fasilitas kantor, perumahan, rumah sakit, serta bandara internasional.).

Energi dan Industrial Plant merupakan unit Bisnis terintegrasi yang menggabungkan keahlian teknik dan layanan, bisnis ini dikelola oleh Departemen Industrial Plant, Departemen Konstruksi Power dan PT WIKA Rekayasa Konstruksi. Unit Bisnis ini mencakup bisnis oil & gas, mekanik elektrikal EPC, *processing gas plant*, minyak mentah dan distribusi pipa gas, fasilitas industri dan fabrikasi baja.

Realti dan Properti dikelola oleh WIKA Realty, yang dirancang untuk bergerak dan mengembangkan bisnis realti, manajemen properti dan jasa konstruksi. Untuk saat ini WIKA Realty telah berhasil mengembangkan Tamansari sebagai produk unggulan perusahaan. WIKA Realty berhasil menggabungkan keindahan arsitektur, elemen alam dan kearifan lokal diberbagai daerah di Indonesia sehingga tercipta konsep hunian yang indah dan nyaman.

Investasi, melalui investasi yang dilakukan perusahaan ingin memperbesar pendapatan sehingga bisnis menjadi lebih besar dan lebih stabil. Investasi yang dilakukan oleh perusahaan meliputi berbagai sektor seperti industri energi melalui

pembangunan pembangkit listrik, pengoperasian dan pemeliharaan pembangkit listrik dan industri infrastruktur, dengan membangun & mengoperasikan proyek jalan tol dan jalan raya. Perusahaan juga berafiliasi dengan beberapa perusahaan lain dalam upaya memperoleh portofolio investasi yang semakin besar.

Teknik konstruksi, lini bisnis yang dijalankan adalah pembangkit listrik dan industri EPC termasuk operasi dan pemeliharaannya. Ruang lingkup pekerjaan yang dilakukan termasuk pemancangan, pemasangan, mekanik, perpipaan dan pekerjaan listrik. Beberapa pekerjaan yang sedang dilakukan sampai saat ini yaitu pembangkit listrik tenaga uap, pembangkit listrik tenaga diesel, pembangkit listrik tenaga panas bumi.

Sistem transportasi terintegrasi, merupakan lini bisnis terbaru yang dikembangkan oleh perusahaan untuk mengoptimalkan pangsa pasar dua kota megapolitan di Jakarta dan Bandung dengan membangun transportasi kereta api cepat Jakarta-Bandung. Nantinya Jakarta-Bandung dapat ditempuh sekitar 35 menit saja dengan hadirnya kereta api cepat yang sedang digarap ini. Lini bisnis ini diharapkan tidak hanya memberikan nilai tambah bagi area pertumbuhan, tetapi juga akan berkontribusi untuk menopang ekonomi nasional.

BAB III

PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Bidang Kerja

Pada saat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan, praktikan ditempatkan pada Biro Keuangan Sipil Umum 1 sebagai staf magang akuntansi. Biro Keuangan Sipil Umum 1 terbagi menjadi tiga bagian yaitu akuntansi, pajak dan keuangan.

Selama melakukan kegiatan PKL pada Biro Keuangan Sipil Umum 1 praktikan diminta membantu Pak Robi, Ibu Weni dan Ibu Rini selaku staff akuntansi serta membantu Ibu Okta selaku staff pajak. Pekerjaan yang praktikan lakukan terbagi menjadi dua bagian sebagai berikut

Bagian Akuntansi:

1. Memposting bukti memorial
2. Memposting pembayaran tagihan proyek.
3. Memposting pembayaran operasional departemen

Bagian Pajak:

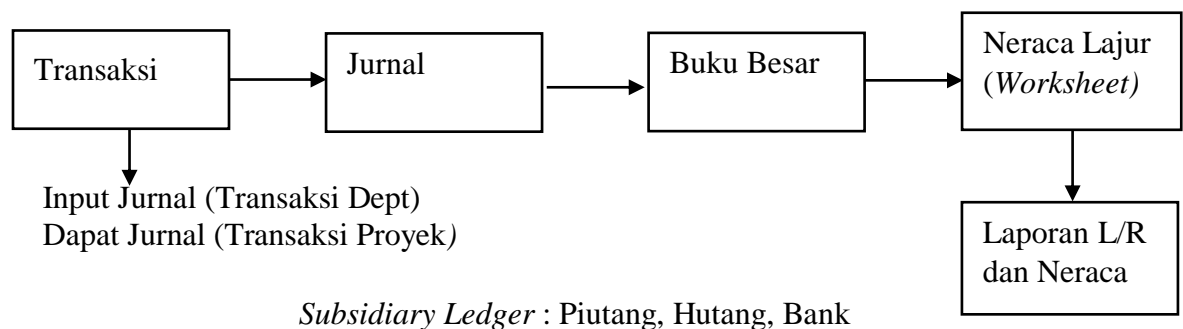
1. Menginput uji arus uang dan arus barang Wapu

B. Pelaksanaan Kerja

Praktikan mulai melaksanakan Praktik Kerja Lapangan pada Senin, 8 Juli 2019. Praktikan diberikan gambaran secara umum mengenai Biro Keuangan Sipil Umum 1 oleh pembimbing PKL, Ibu Eko Hartiningsih. Praktikan dijelaskan mengenai tugas-tugas bagian akuntansi, pajak dan keuangan serta diberikan gambaran alur akuntansi manual dan alur akuntansi melalui sistem.

Berikut adalah alur akuntansi manual dan alur akuntansi melalui sistem yang praktikan buat sendiri berdasarkan gambaran yang diberikan oleh Ibu Eko Hartiningsih

Alur Akuntansi Manual



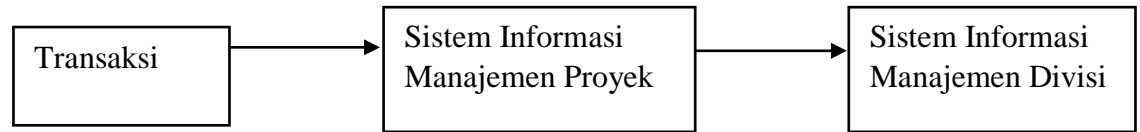
Gambar III.1 Alur Akuntansi Manual

Sumber : Data diolah oleh praktikan

Alur akuntansi manual sama pada alur akuntansi pada umumnya yaitu dimulai dari transaksi kemudian melakukan penjurnalan, untuk transaksi departemen akan membuat jurnal sedangkan untuk transaksi proyek akan mendapat jurnal. Lalu setelah menjurnal masuk ke buku besar, kemudian masuk ke neraca lajur, laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan.

Alur Akuntansi melalui Sistem

Transaksi Proyek



Bukti pengeluaran/penerimaan kas dan bukti memorial

Transaksi Departemen

Bukti pengeluaran/penerimaan kas dan bukti memorial

Konsolidasi LK/LR

Gambar III.2 Alur Akuntansi Melalui Sistem

Sumber : Data diolah oleh praktikan

Alur akuntansi melalui sistem terbagi menjadi dua yaitu jika transaksi proyek (bukti pengeluaran/penerimaan kas dan bukti memorial) akan diinput ke Sistem Informasi Manajemen Proyek (Simpro) lalu dari simpro akan ditransfer ke Sistem Informasi Manajemen Divisi (Simdiv).

Sedangkan jika transaksi departemen (bukti pengeluaran/penerimaan kas dan bukti memorial) akan langsung diinput ke Simpro. Didalam simdiv dan simpro alurnya sama pada alur akuntansi pada umumnya hanya saja melalui

sistem dan lebih terperinci, kemudian setelah itu akan dibuat laporan konsolidasi keuangan.

Selama 41 hari kerja melaksanakan Praktik Kerja Lapangan pada PT Wijaya Karya, berikut adalah penjelasan terperinci mengenai beberapa tugas yang dikerjakan oleh praktikan:

1. Memposting bukti memorial

Bukti memorial merupakan bukti dalam bentuk memo untuk mencatat transaksi perusahaan. Bukti memorial pada departemen tempat praktikan melaksanakan PKL digunakan untuk membuku hutang proyek yang invoicennya sudah diterima oleh departemen, membuku pembebanan biaya dari biro pusat dan membuku pembayaran hutang-hutang yang dibayar oleh pusat.

Praktikan ditugaskan untuk memposting bukti memorial kedalam Microsoft Excel, alur pengerjannya hampir sama dengan posting pembayaran tagihan proyek dan posting pembayaran biaya operasional departemen. Hanya saja pada posting bukti memorial, nomor seri faktur pajak harus diinput kedalam Microsoft Excel.

Praktikan menerima box berisi lembar bukti memorial, faktur pajak, surat jalan, berita acara penerimaan barang, perjanjian pemesanan barang dan *invoice* dari bagian pembayar kas. Kemudian, praktikan membuka file Microsoft excel dengan nama Listing Bukti Memorial yang didapat dari bagian akuntansi yang sudah berisi format untuk memposting bukti memorial

Berikut alur memposting bukti memorial kedalam Microsoft Excel:

1. Praktikan mulai memposting berdasarkan nomor bukti yang tertera pada lembar bukti memorial.
2. Dimulai dari mengisi tanggal pembayaran dan nomor bukti sesuai yang tertera pada bukti memorial
3. Mengisi kode perkiraan sesuai debit/kredit nomor perkiraan yang tertera pada lembar bukti memorial. Ketika praktikan menginput kode perkiraan pada kolom kode perkiraan, maka secara otomatis kode perkiraan yang lama akan muncul disamping kolom kode perkiraan yang praktikan input. Jika kode perkiraan lama tidak muncul, maka kode perkiraan yang praktikan input salah.
4. Mengisi kode spk dan kode nasabah jika kode tersebut tertera pada lembar bukti

Dasar kode spk, pada awal pelaksanaan PKL praktikan mendapatkan daftar kode spk per proyek yang digunakan pada Departemen Sipil Umum 1. Contohnya yaitu spk F03B07 yaitu spk proyek DDT Manggarai.

Dasar kode nasabah yaitu dari kartu rincian hutang yang terdapat pada sistem akuntansi departemen. Contohnya yaitu kode nasabah RE90, merupakan kode untuk nama nasabah Rendy Widi Mamola

5. Kemudian, mengisi keterangan (dengan huruf kapital) sesuai dengan uraian pada lembar bukti.

Untuk mengisi keterangan ada beberapa ketentuan. Jika keterangan pada sisi debit maka nama PT ditulis setelah nama barang yang dibeli atau jasa yang

digunakan. Sedangkan keterangan untuk keterangan sisi kredit maka nama PT ditulis diawal sebelum nama barang yang dibeli atau jasa yang digunakan. Contohnya yaitu pembelian BBM Solar 16.000 Liter pada PT. Hassan Sinar Lestari, berikut keterangannya:

BBM SOLAR 16.000 LITER PT. HASAN SINAR LESTARI RK PROYEK KUNCIRAN (debit)

PT. HASAN SINAR LESTARI BBM SOLAR 16.000 LITER RK PROYEK KUNCIRAN (kredit)

6. Lalu, mengisi debit kredit, rupiah dan rupiah sesuai yang tertera pada lembar bukti memorial
7. Lalu, mengisi faktur pajak dilihat dari nomor seri faktur pajak.

Faktur pajak diisi jika praktikan memposting pajak yang dikenakan atas transaksi yang dilakukan oleh departemen. Contohnya yaitu pada saat pembelian BBM Solar 16.000 Liter pada PT. Hassan Sinar Lestari dikenakan pajak (PPN) 10%. Maka pada saat praktikan memposting pengenaan pajak tersebut, nomor faktur pajak juga disertakan pada kolom faktur_pajak.

Setelah selesai memposting, praktikan memeriksa nominal yang praktikan input apakah sesuai dengan rekapitulasi tagihan. Kemudian, file posting bukti memorial praktikan simpan pada *flashdisk* dengan nama Listing Bukti Memorial untuk diberikan kepada bagian akuntansi.

	A	B	C	D	E	F	G	K	M	N	P
		tanggal	nobukti		kdperk	kdspek	kdnasa	keterangan	di	rupiah	faktur_pajak
2	B	01-07-2019	010001/07/M/19	21711	2110111	H18B01		BBM SOLAR 16.000 LITER PT. HASAN SINAR LESTARI RK PROYEK KUNCIRAN	D	155.720.000,00	
3	B	01-07-2019	010001/07/M/19	21111	2103111		HHV0	PT. HASAN SINAR LESTARI BBM SOLAR 16.000 LITER RK PROYEK KUNCIRAN	K	155.720.000,00	
4	B	01-07-2019	010001/07/M/19	11242	1110221		HHV0	24062019 PT. HASAN SINAR LESTARI	D	15.572.000,00	030.002.19.44431264
5	B	01-07-2019	010001/07/M/19	21131	2105211		HHV0	24062019 PT. HASAN SINAR LESTARI	K	15.572.000,00	030.002.19.44431264
6	B	01-07-2019	010002/07/M/19	21711	2110111	H18B01		ANGKUTAN BESI BETON 364.906 KG RK PROYEK KUNCIRAN	D	27.367.937,00	
7	B	01-07-2019	010002/07/M/19	21123	2105131		G360	PPH 23 PT. GEO TRANS MANDIRI	K	547.359,00	
8	B	01-07-2019	010002/07/M/19	21111	2103111		G360	PT. GEO TRANS MANDIRI ANGKUTAN BESI BETON 364.906 KG RK PROYEK KUNCIRAN	K	26.820.578,00	
9	B	01-07-2019	010003/07/M/19	21711	2110111	H18B01		BBM SOLAR 16.000 LITER PT. PETROMINE ENERGY TRADING RK PROYEK KUNCIRAN	D	162.180.000,00	
10	B	01-07-2019	010003/07/M/19	21711	2110111	G03B08		BBM SOLAR 10.000 LITER PT. PETROMINE ENERGY TRADING RK PROYEK LRT PHASE	D	101.362.500,00	
11	B	01-07-2019	010003/07/M/19	21111	2103111		P19M	PT. PETROMINE ENERGY TRADING BBM SOLAR 26.000 LITER RK PROYEK KUNCIRAN DAN LRT PHASE	K	263.542.500,00	
12	B	01-07-2019	010003/07/M/19	11242	1110221		P19M	13062019 PT. PETROMINE ENERGY TRADING	D	13.702.000,00	030.002.19.66884276
13	B	01-07-2019	010003/07/M/19	11242	1110221		P19M	18062019 PT. PETROMINE ENERGY TRADING	D	12.652.250,00	030.002.19.66884294
14	B	01-07-2019	010003/07/M/19	21131	2105211		P19M	13062019 PT. PETROMINE ENERGY TRADING	K	13.702.000,00	030.002.19.66884276
15	B	01-07-2019	010003/07/M/19	21131	2105211		P19M	18062019 PT. PETROMINE ENERGY TRADING	K	12.652.250,00	030.002.19.66884294
16	B	01-07-2019	010004/07/M/19	21711	2110111	H18B01		BBM SOLAR 16.000 LITER PT. PETROMINE ENERGY TRADING RK PROYEK KUNCIRAN	D	155.720.000,00	
17	B	01-07-2019	010004/07/M/19	21111	2103111		P19M	PT. PETROMINE ENERGY TRADING BBM SOLAR 16.000 LITER RK PROYEK KUNCIRAN	K	155.720.000,00	
18	B	01-07-2019	010004/07/M/19	11242	1110221		P19M	25062019 PT. PETROMINE ENERGY TRADING	D	7.786.000,00	030.002.19.66884311
19	B	01-07-2019	010004/07/M/19	11242	1110221		P19M	26062019 PT. PETROMINE ENERGY TRADING	D	7.786.000,00	030.002.19.66884312
20	B	01-07-2019	010004/07/M/19	21131	2105211		P19M	25062019 PT. PETROMINE ENERGY TRADING	K	7.786.000,00	030.002.19.66884311

Gambar III.3 Bukti Memorial

Sumber : Data diolah oleh praktikan

Contoh bukti memorial yang praktikan posting adalah transaksi pengadaan BBM solar pada PT Mitra Karya Makmur untuk proyek LRT fase 1 sebesar Rp. 239.486.000. Transaksi ini dibukukan sebagai hutang proyek. Dokumen terkait pekerjaan ini terdapat pada **Lampiran 9**

2. Memposting pembayaran tagihan proyek

Tagihan proyek merupakan tagihan (hutang) atas transaksi proyek-proyek yang sedang dibangun. Untuk membangun proyek-proyek tersebut, PT Wijaya Karya selain menggunakan dana perusahaan sendiri juga mendapat dana dari Penyertaan Modal Negara (PMN) yang diberikan oleh pemerintah. .

Berdasarkan kebijakan yang telah ditetapkan untuk membayar tagihan proyek, PT Wijaya Karya menggunakan fasilitas bank yaitu Supply Chain Financing (SCF) untuk pembayaran tagihan sub kontraktor, Surat Kredit Berdokumen Dalam Negeri (SKBDN) untuk pembayaran tagihan pengadaan barang (beton, besi, tanah merah dan barang lainnya) sedangkan pembayaran konvensional (secara langsung) untuk pembayaran tagihan kepada vendor biasa.

SCF merupakan produk suatu perbankan yang ditujukan untuk pembiayaan yang melibatkan *supplier*, *buyer*, bahkan suatu *platform* apabila jika dalam pengajuan, persetujuan, dll menggunakan suatu aplikasi/sistem yang bisa diakses oleh pihak penjual, pembeli dan perbankan itu sendiri. Surat Kredit Berdokumen Dalam Negeri (SKBDN) atau lazim dikenal sebagai "Letter of Credit" (L/C) Dalam Negeri adalah setiap janji tertulis berdasarkan permintaan tertulis Pemohon (*Applicant*) yang mengikat Bank Pembuka (*Issuing Bank*) .

Sebelum berkas-berkas diserahkan kepada praktikan untuk diposting, terlebih dahulu berkas-berkas harus lengkap lalu tagihan telah dibayar oleh bagian pemegang kas kepada bank. Kemudian pada lembar bukti pengeluaran/penerimaan kas harus ditandatangani oleh manajer dan telah diverifikasi oleh bagian verifikator. Dalam memposting pembayaran tagihan proyek kedalam Microsoft Excel, data yang diinput dilihat dari bukti kas pengeluaran/penerimaan kas bank.

Praktikan menerima box yang berisi berkas-berkas pembayaran tagihan proyek dari bagian pembayar kas. Setiap berkas terdiri dari lembar verifikasi

bukti kas/bank, bukti pengeluaran/penerimaan kas bank, bukti pemungutan pajak, rekapitulasi tagihan, rekapitulasi bukti kas divisi, kwitansi, *invoice*, faktur pajak, berita acara opname barang, berita acara pembayaran pekerjaan, berita prestasi proyek, perjanjian pemesanan barang dan rincian hutang. Kemudian, praktikan membuka file Microsoft excel dengan nama Listing Kas Bank dari bagian akuntansi yang sudah berisi format untuk memposting.

Berikut alur memposting pembayaran tagihan proyek kedalam Microsoft Excel:

1. Praktikan mengambil bukti penerimaan/pengeluaran kas atas pembayaran tagihan proyek departemen untuk diposting.
2. Praktikan mulai memposting berdasarkan nomor bukti yang tertera pada lembar bukti pengeluaran/penerimaan kas bank.

Perbedaan pada saat memposting pembayaran tagihan proyek dengan menggunakan dana PMN dengan dana perusahaan sendiri terdapat pada nomor bukti lembar pengeluaran/penerimaan kas bank. Jika pembayaran menggunakan dana PMN maka pada nomor buktinya terdapat huruf A sedangkan jika pembayaran menggunakan dana perusahaan sendiri pada nomor bukti tidak terdapat huruf A. Contoh: 01A239/08/B/19 (nomor bukti pengeluaran/penerimaan kas bank dana PMN), 010172/07/B/19 (nomor bukti pengeluaran/penerimaan kas bank dana perusahaan sendiri).

3. Dimulai dari mengisi tanggal pembayaran dan nomor bukti sesuai yang tertera pada bukti pengeluaran/penerimaan.

4. Mengisi kode perkiraan sesuai debit/kredit nomor perkiraan yang tertera. Jika bukti kas pengeluaran maka akun 1101211 (Bank Pemerintah – Rupiah) berada pada sisi kredit dan sisi debitnya sesuai pada debit nomor perkiraan yang tertera sedangkan jika bukti kas penerimaan maka akun 1101211 (Bank Pemerintah – Rupiah) berada pada sisi debit dan sisi kreditnya sesuai pada kredit nomor perkiraan yang tertera.

5. Mengisi kode spk, kode nasabah dan kode tahap jika kode tersebut tertera pada lembar bukti pengeluaran/penerimaan kas.

Dasar kode spk, pada awal pelaksanaan PKL praktikan mendapatkan daftar kode spk per proyek yang digunakan pada Departemen Sipil Umum 1. Contohnya yaitu spk F03B07 yaitu spk proyek DDT Manggarai.

Dasar kode nasabah yaitu dari kartu rincian hutang yang terdapat pada sistem akuntansi departemen. Contohnya yaitu kode nasabah RE90, merupakan kode untuk nama nasabah Rendy Widi Mamola.

Dasar kode tahap adalah dari bagian pembayar kas, pada saat menyerahkan box lembar bukti beserta berkas-berkas lainnya. Bagian pembayar kas memberikan dua kode tahap yang harus digunakan pada saat memposting. Kode GBMB26 untuk pembayaran menggunakan dana PMN dan kode GBMR01 untuk pembayaran menggunakan dana perusahaan sendiri. Kode tahap disertakan pada saat memposting kode perkiraan 1101211, baik itu sisi debit maupun kredit.

6. Mengisi keterangan (dengan huruf kapital) dilihat dari uraian pada lembar bukti pengeluaran/penerimaan kas bank. Untuk mengisi keterangan ini ada beberapa ketentuan yaitu:

Jika bukti pengeluaran kas bank maka akun 1101211 ada di sisi kredit dan pada keterangan diisi dengan nomor giro yang tertera pada lembar bukti. Misalnya pengadaan beton pada proyek jalan tol Cengkareng-Batu Ceper-Kunciran dari PT. X dengan nomor giro tertera HW092241 maka pada keterangan akun 1101211 (sisi kredit) diisi HW092241 PT. X dan pada sisi debatnya diisi keterangan PT. X PENGADAAN BETON.

Jika bukti penerimaan kas bank maka akun 1101211 ada di sisi debit dan pada keterangan diisi dengan nomor giro (jika ada). Misalnya pengadaan beton pada PT. X terdapat potongan pph pasal 22 , jika ada nomor giro (misal HW092237) pada lembar bukti maka sisi debit diisi HW092237 PT. X POT PPH 22 sedangkan jika tidak ada nomor giro maka langsung diisi PT. X POT PPH 22. Untuk sisi kreditnya diisi PT. X POT PPH 22.

7. Mengisi debit, kredit dan rupiah sesuai yang tertera pada lembar bukti pengeluaran/penerimaan.
8. Praktikan juga memeriksa nominal rupiah yang praktikan input apakah sesuai dengan lembar verifikasi pengesahan pembayaran dan rincian hutang kepada pemasok pihak ketiga.

Praktikan merekonsiliasi saldo akun 1101211 dari data yang praktikan olah dengan data dari bagian pembayaran kas untuk menghindari kesalahan.

Setelah selesai melakukan rekonsiliasi, praktikan menyimpan file hasil pekerjaan dengan nama Listing Kas Bank Juli/Agustus (sesuai pada bulan praktikan mengerjakan) didalam *flashdisk* untuk diberikan kepada bagian akuntansi.

	A	B	C	E	F	J	K	M	N
1		tanggal	nobukti	kdperk	kdspk	kdtahaj	keterangan	dk	rupiah
2	B	30-08-2019	01A252/08/B/19	2110111	H18B01		REJEKI LOGAM JAYA SEWA ACC SHORING MEI 19	D	136.533.845
3	B	30-08-2019	01A252/08/B/19	1101211		GBMB26	HW094236 PT REJEKI LOGAM JAYA	K	136.533.845
4	B	30-08-2019	01A253/08/B/19	1101211		GBMB26	HW094236 PT REJEKI LOGAM JAYA POT BUNGA	D	2.048.008
5	B	30-08-2019	01A253/08/B/19	2110111	H18B01		REJEKI LOGAM JAYA POT BUNGA	K	2.048.008
6	B	30-08-2019	01A254/08/B/19	2110111	H18B01		BRILYAN MANDIRI PENGAD TANAH MERAH INV 007	D	897.516.810
7	B	30-08-2019	01A254/08/B/19	2110111	H18B01		BRILYAN MANDIRI PENGAD TANAH MERAH INV 009	D	720.398.700
8	B	30-08-2019	01A254/08/B/19	1101211		GBMB26	HW094236 CV BRILYAN MANDIRI	K	1.617.915.510
9	B	30-08-2019	01A255/08/B/19	1101211		GBMB26	HW094236 CV BRILYAN MANDIRI POT PPH 22	D	24.268.733
10	B	30-08-2019	01A255/08/B/19	2110111	H18B01		BRILYAN MANDIRI POT PPH 22	K	13.462.752
11	B	30-08-2019	01A255/08/B/19	2110111	H18B01		BRILYAN MANDIRI POT PPH 22	K	10.805.981
12	B	30-08-2019	01A256/08/B/19	1101211		GBMB26	HW094236 CV BRILYAN MANDIRI POT BUNGA	D	63.745.871
13	B	30-08-2019	01A256/08/B/19	2110111	H18B01		BRILYAN MANDIRI POT BUNGA	K	63.745.871
14	B	30-08-2019	01A257/08/B/19	2110111	H18B01		AGUNG PUTRA PEK JASA SALURAN DRAINASE	D	200.844.630
15	B	30-08-2019	01A257/08/B/19	1101211		GBMB26	HW094236 CV AGUNG PUTRA	K	200.844.630
16	B	30-08-2019	01A258/08/B/19	1101211		GBMB26	HW094236 CV AGUNG PUTRA POT PPH 4 AYAT 2	D	4.016.893
17	B	30-08-2019	01A258/08/B/19	2110111	H18B01		AGUNG PUTRA POT PPH 4 AYAT 2	K	4.016.893
18	B	30-08-2019	01A259/08/B/19	1101211		GBMB26	HW094236 CV AGUNG PUTRA POT BUNGA	D	7.873.109
19	B	30-08-2019	01A259/08/B/19	2110111	H18B01		AGUNG PUTRA POT BUNGA	K	7.873.109
20	B	30-08-2019	01A260/08/B/19	2110111	H18B01		LINGGA INDOTEKNIK UTAMA PEK TANAH	D	2.901.104.775
21	B	30-08-2019	01A260/08/B/19	1101211		GBMB26	HW094236 PT LINGGA INDOTEKNIK UTAMA	K	2.901.104.775

Gambar III.4 Pembayaran Tagihan Proyek

Sumber : Data diolah oleh praktikan

Contoh pembayaran tagihan proyek yang praktikan posting yaitu pembayaran kepada PT Wahana Technindo Lestari atas pengadaan *as drat* sebesar Rp.6.000.000 pada proyek Cengkareng-Batu Ceper-Kunciran. Dokumen terkait pekerjaan ini terdapat pada **Lampiran 10**

3. Memposting pembayaran biaya operasional departemen

Operasional departemen terdiri dari gaji dan upah, konsumsi dan makan lembur, transportasi dan operasional kendaraan, perlengkapan kantor, olahraga mingguan departemen, perjalanan dinas, telekomunikasi, biaya listrik dan biaya

operasional lainnya. Seluruh pembayaran yang dikeluarkan untuk mendukung kegiatan operasional departemen.

Praktikan ditugaskan untuk memposting pembayaran operasional departemen kedalam Microsoft Excel, alur memposting sama dengan memposting rekapitulasi pembayaran tagihan proyek karena menggunakan format Microsoft Excel yang sama.

Perbedaannya dengan posting tagihan proyek yaitu berkas-berkas jauh lebih sedikit dibanding berkas tagihan proyek, *Chart of Account* (COA) yang digunakan lebih banyak dibanding posting tagihan proyek karena banyaknya jenis kegiatan operasional departemen yang dilakukan sehingga memunculkan banyak COA pada saat diposting.

Praktikan menerima box berisi berkas-berkas pembayaran operasional departemen dari bagian pe, bayar kas. Setiap berkas terdiri dari lembar bukti pengeluaran/penerimaan kas bank, rekapitulasi biaya yang dikeluarkan, kwitansi, rekapitulasi bukti kas divisi. Kemudian, praktikan membuka file Microsoft excel dengan nama Listing Kas Bank yang sudah berisi format untuk memposting.

Berikut adalah alur memposting pembayaran biaya operasional departemen kedalam Microsoft Excel:

1. Praktikan mengambil bukti penerimaan/pengeluaran kas atas pembayaran operasional departemen untuk diposting.

2. Praktikan mulai memposting berdasarkan nomor bukti yang tertera pada lembar bukti kas bank.
3. Dimulai dari mengisi tanggal pembayaran dan nomor bukti sesuai yang tertera pada bukti kas bank.
4. Mengisi kode perkiraan sesuai debit/kredit nomor perkiraan yang tertera. Jika bukti kas pengeluaran maka akun 1101211 (Bank Pemerintah – Rupiah) berada pada sisi kredit dan sisi debitnya sesuai pada debit nomor perkiraan yang tertera sedangkan jika bukti kas penerimaan maka akun 1101211 (Bank Pemerintah – Rupiah) berada pada sisi debit dan sisi kreditnya sesuai pada kredit nomor perkiraan yang tertera.
5. Mengisi kode spk, kode nasabah dan kode tahap jika kode tersebut tertera pada lembar bukti kas.

Dasar kode spk, pada awal pelaksanaan PKL praktikan mendapatkan daftar kode spk per proyek yang digunakan pada Departemen Sipil Umum 1. Contohnya yaitu spk F03B07 yaitu spk proyek DDT Manggarai.

Dasar kode nasabah yaitu dari kartu rincian hutang yang terdapat pada sistem akuntansi departemen. Contohnya yaitu kode nasabah RE90, merupakan kode untuk nama nasabah Rendy Widi Mamola.

Dasar kode tahap adalah dari bagian pembayar kas, pada saat menyerahkan box lembar bukti beserta berkas-berkas lainnya. Bagian pembayar kas memberikan dua kode tahap yang harus digunakan pada saat memposting. Karena pembayaran biaya operasional departemen menggunakan dana

perusahaan sendiri maka kode tahap yang digunakan adalah GBMR01. Kode tahap disertakan pada saat memposting kode perkiraan 1101211, baik itu sisi debit maupun kredit.

6. Mengisi keterangan (dengan huruf kapital) dilihat dari uraian pada lembar bukti pengeluaran/penerimaan kas bank. Untuk mengisi keterangan ini ada beberapa ketentuan yaitu:

Jika bukti pengeluaran kas bank maka akun 1101211 ada di sisi kredit dan pada keterangan diisi dengan nomor giro yang tertera pada lembar bukti. Misalnya pembayaran gaji tenaga magang bulan April 2019 oleh Human Capital dengan nomor giro tertera HW092241 maka pada keterangan akun 1101211 (sisi kredit) diisi HW092241 HUMAN CAPITAL dan pada sisi debatnya diisi keterangan HUMAN CAPITAL BIAYA TENAGA MAGANG APRIL 2019

Jika bukti penerimaan kas bank maka akun 1101211 ada di sisi debit dan pada keterangan diisi dengan nomor giro (jika ada). Misalnya pada pembayaran gaji tenaga magang terdapat potongan pph 21 karena sudah mencapai Penghasilan Kena Pajak (PKP) , jika ada nomor giro (misal HW092237) pada lembar bukti maka sisi debit diisi HW092237 HUMAN CAPITAL BIAYA PPH 21 sedangkan jika tidak ada nomor giro maka langsung diisi HUMAN CAPITAL BIAYA PPH 21 Untuk sisi kreditnya diisi HUMAN CAPITAL BIAYA PPH 21 TENAGA MAGANG APRIL 19

9. Mengisi debit, kredit dan rupiah sesuai yang tertera pada lembar bukti kas bank.

Setelah selesai memposting seluruh pembayaran, praktikan menyimpan file hasil pekerjaan dengan nama Listing Kas Bank Juli/Agustus (sesuai pada bulan praktikan mengerjakan) didalam *flashdisk* untuk diberikan kepada bagian akuntansi.

	A	B	C	E	F	J	K	M	N
1		tanggal	nobukti	kdperk	kdspk	kdtahaj	keterangan	dk	rupiah
2	B	31-07-2019	010171/07/8/19	2103119	BFM021		BATAVIA TRAVEL PEMBAYARAN TIKET PESAWAT	D	31.090.800
3	B	31-07-2019	010171/07/8/19	1101211		GBMR01	HW092241 BATAVIA TRAVEL	K	31.090.800
4	B	31-07-2019	010172/07/8/19	7203271			HUMAN CAPITAL GAJI PKL SMKN 26 KANTOR DEPT	D	7.200.000
5	B	31-07-2019	010172/07/8/19	2110111	F18B53		HUMAN CAPITAL GAJI PKL SMKN 26 PROYEK LANJ AKSES	D	1.800.000
6	B	31-07-2019	010172/07/8/19	1208111	F21B30		HUMAN CAPITAL GAJI PKL SMKN 26 PROYEK BANDARA BANY	D	3.600.000
7	B	31-07-2019	010172/07/8/19	2110111	F03B07		HUMAN CAPITAL GAJI PKL SMKN 26 DDT JATINEGARA	D	3.600.000
8	B	31-07-2019	010172/07/8/19	1111611	FJ0B07		HUMAN CAPITAL GAJI PKL SMKN 26 HSRCC	D	16.200.000
9	B	31-07-2019	010172/07/8/19	2110111	H18B03		HUMAN CAPITAL GAJI PKL SMKN 26 JEMB TAHANG	D	1.800.000
10	B	31-07-2019	010172/07/8/19	2110111	H18B01		HUMAN CAPITAL GAJI PKL SMKN 26 KUNCIRAN	D	1.800.000
11	B	31-07-2019	010172/07/8/19	2110253			HUMAN CAPITAL GAJI PKL SMKN 26 DEPT BANGUNAN GD	D	16.200.000
12	B	31-07-2019	010172/07/8/19	2110273			HUMAN CAPITAL GAJI PKL SMKN 26 DSU 2	D	9.000.000
13	B	31-07-2019	010172/07/8/19	2110226			HUMAN CAPITAL GAJI PKL SMKN 26 DSU 3	D	16.200.000
14	B	31-07-2019	010172/07/8/19	2110381			HUMAN CAPITAL GAJI PKL SMKN 26 KANTOR PUSAT	D	3.600.000
15	B	31-07-2019	010172/07/8/19	1101211		GBMR01	HW092241 HUMAN CAPITAL	K	81.000.000
16	B	31-07-2019	010173/07/8/19	7203271			HUMAN CAPITAL BIAYA TENAGA MAGANG JULI 2019 DSU 1	D	35.753.664
17	B	31-07-2019	010173/07/8/19	1111611	SPK002		HUMAN CAPITAL BIAYA TENAGA MAGANG JULI 2019 DIV PEMASARAN	D	17.570.000
18	B	31-07-2019	010173/07/8/19	1101211		GBMR01	HW092241 HUMAN CAPITAL	K	53.323.664
19	B	31-07-2019	010174/07/8/19	1101211		GBMR01	HW092241 HUMAN CAPITAL BIAYA PPH 21	D	379.800
20	B	31-07-2019	010174/07/8/19	2105111			HUMAN CAPITAL BIAYA PPH 21 TENAGA MAGANG JULI 19 DEPT	K	379.800
21	B	31-07-2019	010175/07/8/19	1107211			GALIH DWI ANANTO PERSEKOT PEKERJAAN	D	25.000.000
22	B	31-07-2019	010175/07/8/19	1101211		GBMR01	HW092241 GALIH DWI ANANTO	K	25.000.000
23	B	31-07-2019	010176/07/8/19	1101211		GBMR01	HW092241 GALIH DWI ANANTO	D	25.000.000

Gambar III.5 Pembayaran Biaya Operasional Departemen

Sumber : Data diolah oleh praktikan

Contoh pembayaran biaya operasional departemen yang praktikan posting adalah pembayaran ATK, Konsumsi makan lembur, transportasi & operasional kendaraan, perjalanan dinas, olahraga bulan agustus 2019 dan operasional beauty class. Dibayar oleh bagian Human Capital sebesar Rp.60.113.588. Dokumen terkait pekerjaan ini terdapat pada **Lampiran 11**

4. Menginput uji arus uang dan arus barang WAPU

Uji arus uang dan arus barang Wajib Pungut (Wapu) yaitu menginput nomor bukti kas, nomor invoice atau nomor surat jalan, tanggal invoice atau tanggal surat jalan dan jenis Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak pada format yang telah disediakan, bisa dalam SPT masa PPN format Excel ataupun dalam bentuk lain tergantung kebijakan perusahaan.

Tujuan dibuat uji arus uang dan arus barang adalah untuk membuktikan kebenaran transaksi dan membuktikan bahwa perusahaan telah benar-benar menyetorkan PPN yang mereka pungut dalam posisi mereka sebagai Wapu.

Wapu atau Wajib Pungut merupakan istilah yang merujuk pada pembeli yang seharusnya dipungut Pajak Pertambahan Nilai (PPN), namun justru memungut PPN. Artinya, sebagai pembeli Wapu justru tidak dipungut PPN oleh Pengusaha Kena Pajak (PKP) yang menyerahkan Barang/Jasa Kena Pajak (BKP/JKP), melainkan justru memungut PPN.

Praktikan ditugaskan untuk menginput arus uang dan arus barang pada SPT masa PPN 1111 formulir B2 untuk bulan Februari dan Maret 2019. Pekerjaan ini dikerjakan dalam format Microsoft Excel dengan data yang diinput sudah dalam bentuk *scanning*.

Praktikan membuka Microsoft excel yang didapat dari bagian pajak, file tersebut berisi SPT masa PPN 1111 formulir 1111 B2 (daftar pajak masukan yang dapat dikreditkan atas perolehan BKP/JKP dalam negeri). Kemudian,

Praktikan membuka file pdf hasil scanning bukti memorial, invoice, surat jalan dan faktur pajak yang didapat dari bagian pajak juga.

Berikut alur untuk mengisi uji arus barang dan arus uang:

1. Praktikan mulai menginput arus barang dan arus uang berdasarkan nama perusahaan yang tertera pada file pdf yang praktikan buka. Kemudian praktikan mencari nama perusahaan tersebut pada file Microsoft excel.

Misalnya pada file pdf yang praktikan buka nama perusahaannya adalah PT Prayoga Maju Sejati. Maka pada Microsoft Excel praktikan menggunakan 'CTRL+F' untuk memudahkan mencari nama perusahaan. Setelah klik 'CTRL+F' praktikan mengetik Prayoga Maju Sejati lalu klik Find All.

2. Mengisi bukti kas/bank yang dilihat pada nomor bukti memorial.
3. Mengisi dokumen kirim barang dilihat dari nomor invoice atau nomor surat jalan.

Dokumen kirim barang diisi salah satu dari nomor invoice atau nomor surat jalan. Biasanya yang sering digunakan untuk mengisi adalah nomor invoice karena setiap transaksi yang dilakukan selalu ada invoice.

4. Mengisi tanggal pengiriman barang dilihat dari tanggal invoice atau tanggal surat jalan.
5. Mengisi jenis Barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak yang dilihat dari faktur pajak.

Setelah selesai, file pekerjaan praktikan simpan kedalam *flashdisk* dengan nama Uji Arus Uang dan Arus Barang Wapu untuk diberikan kepada bagian pajak.

Uji Arus Uang dan Arus Barang WAPU			
Bukti Kas/Bank	Dok Kirim Barang (Invoice/Surat Jalan)	Tgl Pngiriman Barang (Tgl Invoice/Tgl Surat Jalan)	Jenis BKP/JKP
010235/03/m/19	007/INV-PT1/II/2019	21/02/2019	PROGRES 1 PEKERJAAN TOL KUNCIRAN
010275/03/m/19	TMS/2019/02/00467	08/02/2019	PENYETARAAN HARGA BESI BETON
010281/03/m/19	TMS/2019/02/00676	12/02/2019	ONGKOS ANGKUT BESI BETON
010373/02/m/19	007/INV/PMS/I/2019	06/02/2019	ONGKOS ANGKUT ACCSESORIES
010443/02/m/19	018/INV/PMS/II/2019	06/02/2019	ANGKUT TANGKI SOLAR
010373/02/m/19	019/INV/PMS/II/2019	27/02/2019	PENGIRIMAN ALAT BORPILE & ONGKOS ANK
010373/02/m/19	033/INV/PMS/II/2019	27/02/2019	PENGIRIMAN ALAT BORPILE & ONGKOS ANK
010443/02/m/19	032/INV/PMS/II/2019	27/02/2019	PENGIRIMAN EXCAVATOR
010443/02/m/19	031/INV/PMS/II/2019	27/02/2019	PENGIRIMAN BULLDOZER KOMATSU
010443/02/M/19	030/INV/PMS/II/2019	27/02/2019	PENGIRIMAN COMPAC VIBRATOR
010443/02/M/19	029/INV/PMS/II/2019	27/02/2019	PENGIRIMAN EXCAVATOR
010443/02/M/19	028/INV/PMS/II/2019	27/02/2019	PENGIRIMAN ALAT EXCAVATOR
010443/02/M/19	027/INV/PMS/II/2019	27/02/2019	PENGIRIMAN ALAT COMPACT VIBRATOR

Gambar III.6 Uji Arus Uang dan Arus Barang Wapu

Sumber : Data diolah oleh praktikan

Ilustrasi menginput uji arus uang dan arus barang wapu yaitu pada jasa pelayanan fotocopy oleh koperasi karyawan Wijaya karya. Praktikan akan menginput nomor bukti memorial, nomor invoice, tanggal invoice dan jenis JKP pada Microsoft excel. Dokumen terkait pekerjaan ini terdapat pada **Lampiran 12.**

C. Kendala Yang Dihadapi

Selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di PT Wijaya Karya tepatnya pada Biro Keuangan Sipil Umum 1, ada beberapa kendala yang dihadapi oleh praktikan dalam melaksanakan pekerjaan yang diberikan. Adapun kendala-kendala yang dihadapi tersebut antara lain:

1. Pada saat memposting pembayaran tagihan proyek dan biaya operasional departemen terkadang dan kode perkiraan pada lembar bukti pengeluaran/penerimaan kas bank tidak tertera. Hal ini disebabkan banyaknya lembar bukti pengeluaran/penerimaan kas atas pembayaran hutang proyek dan operasional departemen yang harus dibuat sehingga kode perkiraan tidak tertulis pada lembar bukti.
2. Pada awal memposting bukti memorial dan bukti pengeluaran/penerimaan kas bank, praktikan sulit untuk menentukan isi keterangan (nama jurnal) pada Microsoft Excel. Hal ini disebabkan dalam mengisi kolom keterangan yang dilihat di uraian pada lembar bukti terdapat beberapa ketentuan yang telah ditetapkan untuk sisi debit dan sisi kreditnya.
3. Pada saat mengisi uji arus uang dan arus barang WAPU, terkadang berkas-berkas yang di *scanning* tidak jelas. Nomor dan tanggal pada invoice tidak terlampir begitu jelas. Hal ini disebabkan karena berkas-berkas yang di *scanning* merupakan berkas *foto copy* yang terkadang tidak sejelas berkas aslinya.

D. Cara Mengatasi Kendala

Dalam menghadapi kendala yang ada ketika praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan, praktikan dituntut untuk memberikan solusi atas segala kendala, maka hal yang praktikan lakukan adalah:

1. Praktikan akan mengisi kode perkiraan yang kosong sesuai dengan *Chart Of Account* yang diberikan oleh bagian akuntansi kepada praktikan pada awal pelaksanaan PKL. Praktikan akan mencari *Chart Of Account* yang sesuai untuk mengisi kode perkiraan yang kosong tersebut, kemudian praktikan akan menanyakan kepada bagian akuntansi untuk dikoreksi apakah kode perkiraan yang praktikan isi benar.
2. Pada awalnya praktikan akan aktif untuk bertanya kepada bagian akuntansi (Mas Robi) perihal ketentuan mengisi keterangan pada saat memposting bukti memorial dan bukti pengeluaran/penerimaan kas bank. Karena untuk mengisi bagian keterangan (nama jurnal) tidak diperkenankan terlalu panjang seperti yang tertera pada uraian lembar bukti. Kemudian praktikan akan mencatat ketentuan tersebut dalam catatan pribadi praktikan agar bisa lebih memahami ketentuan tersebut.
3. Praktikan menanyakan kepada bagian pajak terkait berkas *scanning* yang kurang jelas, kemudian oleh bagian pajak akan dibantu untuk mencari berkas aslinya di bagian penempatan berkas. Biasanya berkas-berkas yang sudah discanning akan ditaruh pada box-box untuk disimpan sebagai bukti jika dibutuhkan. Biasanya oleh bagian pajak berkas tersebut akan

discanning ulang agar hasil scan yang baru tersebut langsung praktikan masukkan kedalam file pdf.

BAB IV

KESIMPULAN

A. Kesimpulan

Selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan pada PT Wijaya Karya mulai 8 Juli 2019 sampai 2 September 2019, praktikan banyak memperoleh pengalaman dan pengetahuan dalam bidang kerja akuntansi.

Selain itu praktikan juga mendapatkan pengalaman lainnya khususnya dalam mempersiapkan diri menghadapi dunia kerja sesungguhnya, selama PKL praktikan dituntut untuk bertanggungjawab dan teliti dalam melaksanakan tugas yang diberikan.

Praktikan simpulkan beberapa hal terkait proses pelaksanaan PKL pada PT Wijaya Karya sebagai berikut:

1. Praktikan mengetahui alur memposting bukti memorial mulai dari menerima berkas dari bagian pemegang kas sampai menyimpan hasil posting kedalam Microsoft Excel dengan nama Listing Bukti Memorial
2. Praktikan mengetahui alur memposting pembayaran tagihan proyek mulai dari menerima box berisi berkas-berkas dari bagian pemegang kas sampai menyimpan hasil posting kedalam Microsoft Excel dengan nama Listing Kas Bank

3. Praktikan mengetahui alur memposting pembayaran biaya operasional departemen mulai dari menerima box berisi berkas-berkas dari bagian pemegang kas sampai menyimpan hasil posting kedalam Microsoft Excel dengan nama Listing Kas Bank
4. Praktikan mengetahui alur menginput uji arus uang dan arus barang wapu mulai dari menerima berkas scanning dalam bentuk pdf dari bagian pajak sampai menginput kedalam SPT masa PPN 1111 dalam format Microsoft Excel .

B. Saran

Setelah melaksanakan Praktik Kerja Lapangan pada PT Wijaya Karya, maka praktikan ingin memberikan beberapa saran dan masukan yang diharapkan bermanfaat untuk perusahaan, Universitas Negeri Jakarta dan para mahasiswa yang akan melaksanakan PKL.

Berikut beberapa saran dan masukan dari praktikan:

1. Saran untuk PT Wijaya Karya

- a. Perusahaan diharapkan dapat kembali menerima mahasiswa Universitas Negeri Jakarta untuk melaksanakan kegiatan PKL.
- b. Untuk kedepannya, penempatan posisi kerja pelaksana Praktik Kerja Lapangan sebaiknya langsung pada bagian terkait agar lebih mudah untuk berkomunikasi.

- c. Untuk kedepannya, PT Wijaya Karya memberikan bimbingan dan pengarahan yang lebih jelas kepada praktikan yang akan melaksanakan PKL, sehingga praktikan lebih dapat memahami tugas yang akan diberikan

2. Saran untuk Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

- a. Dalam pengurusan administrasi pengajuan surat permohonan PKL sebaiknya lebih dipercepat lagi.
- b. Pihak fakultas dapat menjalin kerjasama dengan perusahaan lain agar lebih memudahkan mahasiswa untuk mendapatkan tempat PKL.
- c. Untuk kedepannya, diharapkan pengarahan terkait pelaksanaan PKL dilakukan dengan lebih matang serta dilaksanakan beberapa bulan sebelum pelaksanaan PKL agar mahasiswa dapat mempersiapkan diri dengan lebih baik lagi.

3. Saran untuk praktikan

- a. Praktikan selanjutnya diharapkan memahami terlebih dahulu kegiatan umum perusahaan tempat praktikan melaksanakan PKL nantinya.
- b. Praktikan selanjutnya diharapkan memperhatikan tahap perencanaan PKL seperti mengurus kelengkapan administrasi dan menetapkan perusahaan untuk melaksanakan PKL
- c. Praktikan selanjutnya dalam melaksanakan tugas yang diberikan, diharapkan untuk teliti dan bertanggungjawab terhadap semua tugas yang diberikan.

DAFTAR PUSTAKA

FE-UNJ, *Pedoman Praktik Kerja Lapangan*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, 2012 (diakses pada 17 Oktober 2019)

Annual Report PT Wijaya Karya Tbk tahun 2017 (diakses pada 19 Oktober 2019)

Annual Report PT Wijaya Karya Tbk tahun 2018 (diakses pada 21 Oktober 2019)

Scribd. *Supply Chain Finance SCF*. <https://id.scribd.com/doc/298834661/Supply-Chain-Finance-SCF>. (diakses pada tanggal 19 Oktober 2019)

Online Pajak. Wapu. <https://www.online-pajak.com/wapu>. (diakses pada 19 Oktober 2019)

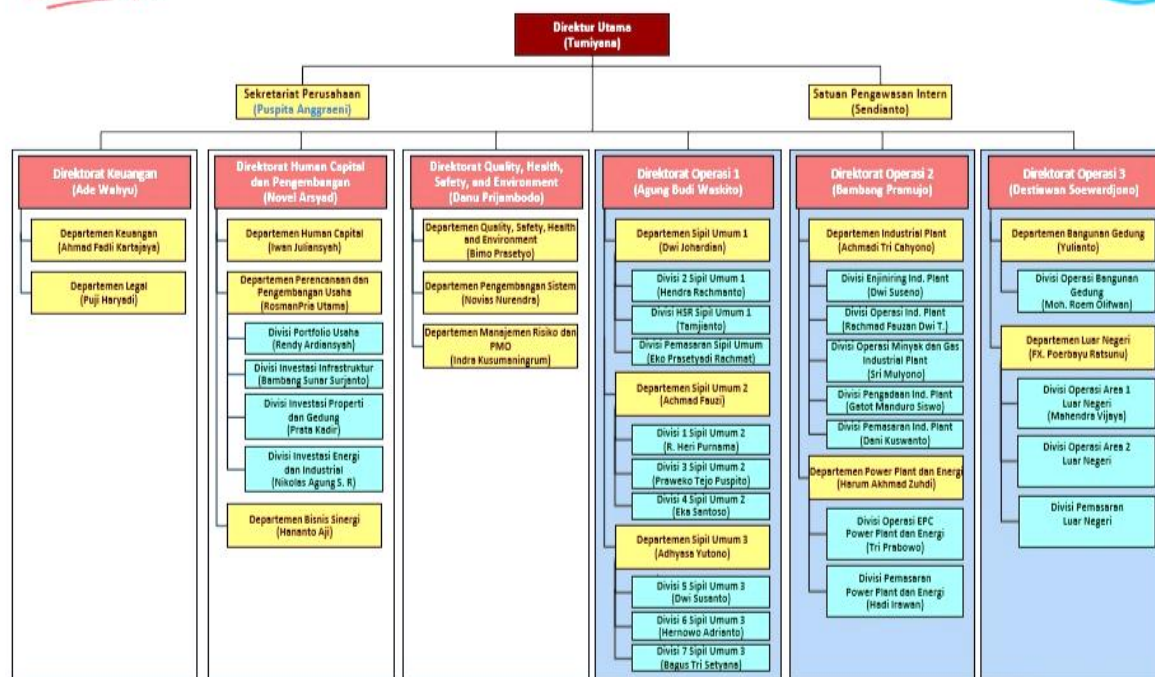
Drbanker. *Modul SKBDN Lengkap*. <https://manajemenbank.com/modul-surat-kredit-berdokumen-dalam-negeri-skbdn-lengkap/amp/> . (diakses pada 20 Oktober 2019)

LAMPIRAN-LAMPIRAN


Lampiran 1 : Struktur umum organisasi perusahaan



STRUKTUR ORGANISASI PT WIJAYA KARYA (Persero) Tbk – APRIL 2019



LAMPIRAN 2 :Surat permohonan Izin Melaksanakan PKL




KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

BIRO AKADEMIK KEMAHASISWAAN DAN HUBUNGAN MASYARAKAT

Kampus Universitas Negeri Jakarta
 Jl. Rawamangun Muka, Gedung Administrasi lt. 1, Jakarta 13220
 Telp: (021) 4759081, (021) 4893668, email: bakhum.akademik@unj.ac.id



Building Future Leaders

Nomor : 5100/UN39.12/KM/2019

13 Mei 2019

Lamp. : -

Hal : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan Mandiri

Kepada Yth.
 Human Capital Departemen Sipil Umum 1 PT. Wijaya Karya Persero Tbk.
 Jl. DI. Panjaitan No.Kav 9-10, RT.1/RW.11, Cipinang
 Cempedak, Jatinegara, Kota Jakarta Timur, Daerah Khusus
 Ibukota Jakarta 13340

Kami mohon kesediaan Bapak/Ibu untuk dapat menerima Mahasiswa Universitas Negeri Jakarta :


Nama	: Andhika Septoaji Pramudya Putra
Nomor Registrasi	: 1704517024
Program Studi	: Akuntansi
Fakultas	: Ekonomi
Jenjang	: D3
No. Telp/Hp	: 082128099264

Untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan yang diperlukan dalam rangka memenuhi tugas mata kuliah **"Praktik Kerja Lapangan"** pada tanggal **01 Juli 2019** sampai dengan tanggal **30 Agustus 2019**.
 Atas perhatian dan kerja samanya disampaikan terima kasih.

Tembusan :

1. Dekan Fakultas Ekonomi
2. Koordinator Program Studi Akuntansi

Kepala Biro Akademik, Kemahasiswaan
 dan Hubungan Masyarakat



Woro Sasmoyo, SH.
 NIP. 19630403 198510 2 001

LAMPIRAN 3 : Surat Diterima Melaksanakan PKL

PT WIJAYA KARYA (Persero) Tbk. 

• INDUSTRI • INFRASTRUKTUR & GEDUNG • ENERGI & INDUSTRIAL PLANT • REALTI & PROPERTI • INVESTASI

JI D.I. Panjaitan Kav. 9-10, Jakarta 13340, Kotak Pos 4174/JKTJ, Telepon : +62-21 8192808, 8508640, 8508650, Faksimili : +62-21 8191235

Nomor : PU.02.04/A.HC.04884/2019

15 April 2019

Kepada
Program Studi Akuntansi
Universitas Negeri Jakarta
Di tempat

Perihal : **Izin Praktek Kerja**

Dengan hormat,

Sehubungan dengan surat Saudara Perihal Permohonan Praktek Kerja, dengan ini diberitahukan bahwa kami dapat memberi kesempatan untuk keperluan tersebut kepada Saudara sebagai berikut :

Nama	: Andhika Septoaji Pramudya Putra
Jurusan	: Akuntansi
Waktu	: 08 Juli 2019 – 02 September 2019
Tempat	: Biro Keuangan Sipil Umum 1

Selanjutnya Saudara dapat berhubungan dengan Ibu Eko Hartiningsih – Koordinator Akuntansi Sipil Umum 1.

Dalam hal ini perusahaan tidak menyediakan biaya akomodasi berupa apapun untuk keperluan tersebut.

Demikian surat kami untuk dimaklumi dan terima kasih atas perhatian Saudara pada perusahaan kami.

Hormat kami,
PT WIJAYA KARYA (Persero) Tbk.



Mohammad Fadila
Manajer Keuangan dan Pengharkatan

Tembusan :
Manajer Biro HC Sipil Umum 1

LAMPIRAN 4 : Daftar Hadir PKL



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227-4706285, Fax (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
...2... SKS

Nama: ANDHIKA SEPTOADI
No Registrasi: 1704517029
Program Studi: D3 AKUNTANSI
Tempat Praktik: PT. WIJAYA KARYA
Alamat Praktik/Telp: Jl. DI. Pangaitan NO. Kav 9-10. Cipinang Cempedak

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1	Senin, 8 Juli 2019	1. <i>[Signature]</i>	
2	Selasa, 9 Juli 2019	2. <i>[Signature]</i>	
3	Rabu, 10 Juli 2019	3. <i>[Signature]</i>	
4	Kamis, 11 Juli 2019	4. <i>[Signature]</i>	
5	Jumat, 12 Juli 2019	5. <i>[Signature]</i>	
6	Senin, 15 Juli 2019	6. <i>[Signature]</i>	
7	Selasa, 16 Juli 2019	7. <i>[Signature]</i>	
8	Rabu, 17 Juli 2019	8. <i>[Signature]</i>	
9	Kamis, 18 Juli 2019	9. <i>[Signature]</i>	
10	Jumat, 19 Juli 2019	10. <i>[Signature]</i>	
11	Senin, 22 Juli 2019	11. <i>[Signature]</i>	
12	Selasa, 23 Juli 2019	12. <i>[Signature]</i>	
13	Rabu, 24 Juli 2019	13. <i>[Signature]</i>	
14	Kamis, 25 Juli 2019	14. <i>[Signature]</i>	
15	Jumat, 26 Juli 2019	15. <i>[Signature]</i>	

Jakarta, 2/7/2019
Penilai,



(E K U H)
PT. WIJAYA KARYA (Persero) Tbk

Catatan
Formulir ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan
Membuat legalitas dengan menandatangani cap Instansi/Perusahaan



Building
Future
Leaders

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227 4706285 Fax (021) 4706285
Laman www.fe.unj.ac.id



DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
... SKS

Nama ANDHIKA SEPTOPUL PRAMUDYA.P
No. Registrasi 1704517029
Program Studi D3 AKUNTANSI
Tempat Praktik PT. WIJAYA KARYA
Alamat Praktik/Telp Jl. PI Pantoran No. Kaw 9-10
Cipinang Cempedak

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1	Senin, 29 Juli 2019	1.	
2	Selasa, 30 Juli 2019	2.	
3	Rabu, 31 Juli 2019	3.	
4	Kamis, 1 Agustus 2019	4.	
5	Jum'at, 2 Agustus 2019	5.	
6	Senin, 5 Agustus 2019	6. -	Sakit
7	Selasa, 6 Agustus 2019	7.	
8	Rabu, 7 Agustus 2019	8.	
9	Kamis, 8 Agustus 2019	9.	
10	Jum'at, 9 Agustus 2019	10.	
11	Senin, 12 Agustus 2019	11.	
12	Selasa, 13 Agustus 2019	12. -	
13	Rabu, 14 Agustus 2019	13.	
14	Kamis, 15 Agustus 2019	14.	
15	Jum'at, 16 Agustus 2019	15. -	

Jakarta, 21/9/2019
Penilai,



(PT. WIJAYA KARYA)

Catatan:
Formulir ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan
Mohon tegditas dengan mencantumkan cap Instansi/Perusahaan



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227-4706285 Fax (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : ANDHIKA SEPTONJI PRAMUDYA P
No Registrasi : 1704517024
Program Studi : DS AKUNTANSI
Tempat Praktik : PT. WIJAYA KARYA
Alamat Praktik/Telp : Jl. P.I. Panjaitan No. Fau 9-10
Cipinang Cempedak

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1	Senin, 19 Agustus 2019	1. <i>[Signature]</i>	
2	Selasa, 20 Agustus 2019	2. <i>[Signature]</i>	
3	Rabu, 21 Agustus 2019	3. <i>[Signature]</i>	
4	Kamis, 22 Agustus 2019	4. <i>[Signature]</i>	
5	Jum'at, 23 Agustus 2019	5. <i>[Signature]</i>	
6	Senin, 26 Agustus 2019	6. <i>[Signature]</i>	
7	Selasa, 27 Agustus 2019	7. <i>[Signature]</i>	
8	Rabu, 28 Agustus 2019	8. <i>[Signature]</i>	
9	Kamis, 29 Agustus 2019	9. <i>[Signature]</i>	
10	Jum'at, 30 Agustus 2019	10. <i>[Signature]</i>	
11	Senin, 2 September 2019	11. <i>[Signature]</i>	
12		12.	
13		13.	
14		14.	
15		15.	

Jakarta, 26/9/2019
Penilai,



ENC 11
PT. WIJAYA KARYA (Perserb) Tbk

Catatan
Formulir ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan
Mohon legalitas dengan menandatangani cap Instansi/Perusahaan

LAMPIRAN 5: Rincian Kegiatan PKL

LOG HARIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Andhika Septoaji Pramudya Putra
 No. Registrasi : 1704517024
 Program Studi : D3 Akuntansi
 Tempat PKL : PT Wijaya Karya (Persero) Tbk

TANGGAL	WAKTU	KEGIATAN
Minggu Pertama		
Senin, 8 Juli 2019	09.00 - 17.20	Perkenalan dengan seluruh karyawan departemen sipil umum 1
Selasa, 9 Juli 2019	08.00 – 17.00	Membaca dan mempelajari COA yang digunakan
Rabu, 10 Juli 2019	08.10 – 17.15	Membaca dan mempelajari COA yang digunakan serta proses penjurnalan
Kamis, 11 Juli 2019	08.25 – 17.20	Membaca SPK per proyek
Jum'at, 12 Juli 2019	08.20 – 17.30	Diberi arahan cara memposting pada Microsoft excel
Minggu Kedua		
Senin, 15 Juli 2019	08.15 – 17.25	Memposting bukti memorial pada Microsoft Excel
Selasa, 16 Juli 2019	08.30 – 17.20	Memposting bukti memorial pada Microsoft Excel
Rabu, 17 Juli 2019	08.25 – 17.35	Memposting pembayaran biaya operasional departemen ke Microsoft excel
Kamis, 18 Juli 2019	08.10 – 17.20	Memposting pembayaran biaya operasional departemen ke Microsoft excel
Jum'at, 19 Juli 2019	08.00 – 17.15	Memposting bukti memorial pada Microsoft Excel
Minggu Ketiga		
Senin, 22 Juli 2019	08.25 – 17.30	Menginput uji arus barang dan arus uang WAPU
Selasa, 23 Juli 2019	08.20 – 17.20	Memposting pembayaran tagihan proyek kedalam Microsoft excel

Rabu, 24 Juli 2019	08.15 – 17.10	Memposting pembayaran tagihan proyek kedalam Microsoft excel
Kamis, 25 Juli 2019	08.20 – 17.15	Memposting bukti memorial pada Microsoft Excel
Jum'at, 26 Juli 2019	08.25 – 17.20	Memposting bukti memorial pada Microsoft Excel
Minggu Keempat		
Senin, 29 Juli 2019	08.15 – 17.25	Menginput uji arus barang dan arus uang WAPU
Selasa, 30 Juli 2019	08.30 – 17.30	Memposting pembayaran biaya operasional departemen ke Microsoft excel
Rabu, 31 Juli 2019	08.25 – 17.10	Memposting pembayaran biaya operasional departemen ke Microsoft excel
Kamis, 1 Agustus 2019	08.15 – 17.25	Memposting pembayaran tagihan proyek kedalam Microsoft excel
Jum'at, 2 Agustus 2019	08.10 – 17.25	Menginput uji arus barang dan arus uang WAPU
Minggu Kelima		
Senin, 5 Agustus 2019	-	-
Selasa, 6 Agustus 2019	08.20 – 17.20	Memposting pembayaran tagihan proyek kedalam Microsoft excel
Rabu, 7 Agustus 2019	08.25 – 17.15	Memposting pembayaran tagihan proyek kedalam Microsoft excel
Kamis, 8 Agustus 2019	08.25 – 17.10	Memposting pembayaran tagihan proyek kedalam Microsoft excel
Jum'at, 9 Agustus 2019	08.00 – 17.15	Menginput uji arus barang dan arus uang WAPU
Minggu Keenam		
Senin, 12 Agustus 2019	08.10 – 17.30	Memposting bukti memorial pada Microsoft Excel
Selasa, 13 Agustus 2019	-	-
Rabu, 14 Agustus 2019	08.00 – 17.00	Mengikuti seminar di Kementerian PUPR
Kamis, 15 Agustus 2019	08.25 – 17.20	Memposting bukti memorial pada Microsoft Excel

Jum'at, 16 Agustus 2019	-	-
Minggu Ketujuh		
Senin, 19 Agustus 2019	08.10 – 17.30	Menginput uji arus barang dan arus uang WAPU
Selasa, 20 Agustus 2019	08.00 – 17.10	Memposting pembayaran biaya operasional departemen ke Microsoft excel
Rabu, 21 Agustus 2019	08.20 – 17.25	Memposting pembayaran tagihan proyek kedalam Microsoft excel
Kamis, 22 Agustus 2019	08.10 – 17.20	Memposting pembayaran biaya operasional departemen ke Microsoft excel
Jum'at, 23 Agustus 2019	08.00 – 17.35	Menginput uji arus barang dan arus uang WAPU
Minggu Kedelapan		
Senin, 26 Agustus 2019	08.20 – 17.25	Memposting bukti memorial pada Microsoft Excel
Selasa, 27 Agustus 2019	08.30 – 17.20	Memposting bukti memorial pada Microsoft Excel Menginput uji arus barang dan arus uang WAPU
Rabu, 28 Agustus 2019	08.20 – 17.15	Memposting pembayaran tagihan proyek kedalam Microsoft excel
Kamis, 29 Agustus 2019	08.20 – 17.30	Memposting pembayaran tagihan proyek kedalam Microsoft excel
Jum'at, 30 Agustus 2019	08.00 – 17.25	Memposting pembayaran biaya operasional departemen ke Microsoft excel
Minggu Kesembilan		
Senin, 2 September 2019	08.20 – 17.15	Memposting pembayaran biaya operasional departemen ke Microsoft excel

Pembimbing



LAMPIRAN 6 : Penilaian PKL



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227 4706285, Fax (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



PENILAIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
PROGRAM DIPLOMA III
..... SKS

Nama : ANDHIKA-SEPTOATI PRAMUDYA-PUTRA
No Registrasi : 1704517024
Program Studi : D3 AKUNTANSI
Tempat Praktik : PT. WIJAYA KARYA
Alamat Praktik/Telp : Jl. DI. Panjaitan No. Kav 9-10
Cipinang Cempedak

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR 46-100	KETERANGAN				
1	Kehadiran	95	1. Keterangan Penilaian :				
2	Kedisiplinan	90	Skor Nilai Bobot				
3	Sikap dan Kepribadian	90	86-100 A 4				
4	Kemampuan Dasar	85	81-85 A- 3,7				
5	Ketrampilan Menggunakan Fasilitas	80	76-80 B+ 3,3				
6	Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan	83	71-75 B 3,0				
7	Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan	85	66-70 B- 2,7				
8	Aktivitas dan Kreativitas	84	61-65 C+ 2,3				
9	Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas	90	56-60 C 2,0				
10	Hasil Pekerjaan	85	51-55 C- 1,7				
			46-50 D 1				
			2. Alokasi Waktu Praktik :				
			2 sks : 80-160 jam kerja efektif				
			(2 Minggu s.d 1 bulan)				
			Nilai Rata-rata :				
			<div>$\frac{867}{10 \text{ (sepuluh)}} = 86,7$</div>				
			Nilai Akhir :				
			<table><tr><td>87</td><td>A</td></tr><tr><td>Angka bulat</td><td>huruf</td></tr></table>	87	A	Angka bulat	huruf
87	A						
Angka bulat	huruf						
	Jumlah	867					

Jakarta, 21/05/2019
Penilai,

(Signature)
EKO H



PT. WIJAYA KARYA (Persero) Tbk

Catatan :
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi Perusahaan

LAMPIRAN 7: Surat Keterangan Selesai Melaksanakan PKL

PT WIJAYA KARYA (Persero) Tbk.
DEPARTEMEN SIPIL UMUM 1



Jl D.I. Panjaitan Kav. 9-10, Jakarta 13340, Kotak Pos 4174/JKTJ, Telepon : +62-21 8192808, 8508640, 8508650, Faksimili : +62-21 6590 4147

SURAT KETERANGAN Nomor. PU.01.09/B.DSU1.02713/2019

Manajer Biro Human Capital Departemen Sipil Umum 1 PT. Wijaya Karya (Persero), Tbk yang berkedudukan di Jl. DI Panjaitan Kav-10 Jakarta, dengan ini menerangkan bahwa:

No.	NAMA	UNIVERSITAS	JURUSAN
1.	Andika Septoaji Pramudya Putra	Universitas Negeri Jakarta	Akuntansi

Bahwa yang bersangkutan melaksanakan kegiatan magang kerja di PT. Wijaya Karya (Persero), Tbk. Yang dilaksanakan terhitung mulai tanggal 8 Juli 2019 sampai dengan 2 September 2019.

Surat Keterangan ini atas permintaan yang bersangkutan untuk kelengkapan administrasi magang di universitas.


Demikian surat keterangan ini diterbitkan untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 2 September 2019
PT Wijaya Karya (Persero) Tbk
Departemen Sipil Umum 1,




PT. WIJAYA KARYA (Persero) Tbk.
Abdul Muis Yusuf
Manajer Human Capital

LAMPIRAN 8: Lembar Konsultasi Bimbingan Penulisan Laporan PKL



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Sekeloa Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Raya Gunung Malar, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227-4766385, Fax (021) 4766385



UQAS

ISO 9001:2015 CERTIFIED COMPANY

KARTU KONSULTASI PEMBIMBINGAN PENULISAN PKL

1. Nama Mahasiswa : ANDRIKA SEPTOASI PRANUDYA NUTRA

2. No. Registrasi : 1704517024

3. Program Studi : D3 AKUNTANSI

4. Dosen Pembimbing : NUR ANWALIA HASANAH, M.AK

NIP. 197306172009122001

5. Judul PKL : LAMPIRAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

PT. WISATA KARYA (PRAKTO), Tbk

NO	TGL/BLN/THN	MATERI KONSULTASI	SARAN PEMBIMBING	TANDA TANGAN PEMBIMBING
1	15/10/2019	BAB I dan BAB II	Revisi bab I	
2	22/10/2019	BAB III	Revisi bab II	
3	29/10/2019	BAB IV dan Lampiran	Revisi lampiran dan rangkuman per bab	
4	4/11/2019	Semua bab dan lampiran	Acc. sidang	
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
			SETUJU UNTUK UJIAN PKL	

Billings
Billings

Catatan :
 1. Kartu ini dibawa dan ditandatangani oleh Pembimbing pada saat konsultasi
 2. Kartu ini dibawa pada saat ujian PKL, apabila diperlukan dapat dipergunakan sebagai bukti pembimbingan

LAMPIRAN 9: Dokumen-Dokumen Posting Bukti Memorial

PT WIJAYA KARYA (Persero) Tbk.

☐ DSU 1 ☐ DSU 2 ☐ DSU 3 ☐ DBG ☐ DIP ☐ DPE ☐ DLN

KANTOR DEPARTEMEN OPERASI

Untuk Akuntansi Dep. Operasi

BUKTI MEMORIAL

Nomor : 01 0096 02 M 1 P

Nomor Faktur Pajak :

U R A I A N	SPK/SPP NOMOR	KODE NASABAH	NOMOR PERKIRAAN	R U P I A H	
				DEBET	KREDIT
RK LRT Phase 1 : BBM Solar 26.000 Liter	003608		2 1 1 0 1 1 1	239,486,000	
Hutang PT. Mitra Karya Makmur			2 1 0 3 1 1 1		239,486,000
030.002-18.36037254 Mitra Karya Makmur			1 1 1 0 2 2 1	23,948,600	
030.002-18.36037254 Mitra Karya Makmur			2 1 0 5 2 1 1		23,948,600
				263,434,600	263,434,600

Diteliti dan diuji	Oleh	Tanggal	Tanda Tangan
Diperlukan dan membenarkan	Koord. Akutansi	24/2	
Mengesahkan	MKO		

Kelengkapan :

- Kontrak/SP3/SPK/PB/Konfirmasi Pesanan
- Kuitansi/Faktur
- BAST/BAOP/BAPB
- Faktur Pajak
- Surat Setoran Pajak
- Bukti Pemotongan PPh
- BAP
- Lembar Kendali
- Lain-lain

Jakarta, 20 February ... 20

PEMBUAT	
Tanda Tangan	
Nama	Alwi Achmad

Lampiran 9.1: Invoice

<p>PT. MITRA KARYA MAKMUR Gedung Mutiara Taman Palem Blok A 9 No. 16 RT. 006 / 014 Cengkareng Timur Jakarta Barat 11730</p>	<p>TANGGAL : 02/10/2018</p> <p>PT. MITRA KARYA MAKMUR, Tbk Jl. S.L. PONDOK WILIS CIPANG JAYA, JABODETABEK KOTA TANGER, NO. 2000011300</p>
--	---

<p>INVOICE : No. 118/02/DAOS</p>	
----------------------------------	--

terhadap anda kami DEBIT atas pekerjaan/penyewaan alat yang telah kami serahkan, seperti uraian tertera dibawah ini :

NO.	URAIAN	JUMLAH
	Persediaan BBM Solar (HSD) Total 20.000 Liter x harga satuan Rp. 9.211,00 1. TP.02.01/B.DP.001.0000/2018 x 1000 LITER 3.4 2. TP.02.01/B.DP.001.0000/2018 x 1000 LITER 3.2 3. TP.02.01/B.DP.001.0000/2018 x 1000 LITER 1.2 4. TP.02.01/B.DP.001.0000/2018 x 1000 LITER	229,960,000
	Total 20 x	229,960,000 22,996,000
	Terbilang : DUA RATUS ENAM PULUH TIGA RIBU ENAM RATUS TIGA PULUH ENAM RIBU ENAM RATUS RUPIAH	252,956,000

catatan : Pembayaran dengan Cek/Bilyet Giro & waktu lainnya,
 baru dianggap benar bila telah disahkan.

PT. MITRA KARYA MAKMUR

[Signature]

DIREKTUR

LAMPIRAN 10: Dokumen-Dokumen posting pembayaran tagihan proyek

Bukti pengeluaran kas

[illegible]

LAMPIRAN 10.1: Bukti penerimaan kas

PT. WAHANA KARYA (Persero) Tbk.
☐ DDU 2 ☐ DDU 3 ☐ DBO ☐ DDP ☐ DPE ☐ DLN
**KANTOR DEPARTEMEN OPERASI
 DIVISI 2**

BUKTI PENERIMAAN ☐ KAS ☐ BANK

Nomor : 01 4317 08 13 19
 Debet Nomor Perkiraan : 1121 Kode Bank :
 Diterima dari : PT WAHANA TECHNINDO LESTARI
 Diterima : ☐ Tunai ☐ Cek / Giro Nomor :

U R A I A N	SPK/SPP NOMOR	KODE NASABAH	KREDIT NOMOR PERKIRAAN	RUPIAH
POT PPH PSL 22	H 1 8 B 0 1		2 1 1 0 1 1 1	90.000
PROYEK TOL KUNCIRAN-CENGKARENG				
TERbilang : Sembilan Puluh Ribu Rupiah				90.000

Jakarta, 28 12 2019

Disetujui dan di Uji Oleh Tanggal Tanda Tangan
 Kepala Kantor MKHC
 Kepala Kantor MD
 Kepala Kantor 28 12 2019
 Kepala Kantor 28 12 2019

Kelengkapan
 Kuitansi SPK/SPP/BK/Confirmasi Penerimaan
 Kuitansi Faktur
 BASTRAC/SIAPB
 Faktur Pajak
 Faktur Sediaan Pajak
 Surat Penjualan RPH
 Faktur Kontrol
 lainnya

Penerima
 Tanda Tangan 28 12 2019
 Nama KAM
 Pemegang Kas

Permisian untuk
 Diterima dan dibayarkan
 Tanda Tangan
 Nama

LAMPIRAN 10.2: Perjanjian Pemesanan Barang

PT. WIJAYA KARYA
KONSTRUKSI - REALTY - PERDAGANGAN - INDUSTRI

PROYEK PEMBANGUNAN JALAN TOL CENGKARENG BATU CEPER KUNCIRAN

Jl. Di Panjaitan Kaw 10 Jakarta Timur Telp : 021- 8508650 / Fax : 021 - 85911972

No Perjanjian : TP.01.02/B.DEF.SU1.359/ III / 2018
Tanggal : 18 Maret 2019
No. DPPM :

Perjanjian Pemesanan Barang
Accessories Bekisting
Proyek : Proyek Pembangunan Jalan Tol Cengkareng Batu Ceper Kunciran

PERJANJIAN PEMESANAN BARANG (PPB)

Kepada
PT WAHANA TEKNIINDO LESTARI
Jl Empang Empang Bahagia No.27 Jelambar
Jakarta 11460
Telp/Fax : 021-5606761, 5642787 / 5606761

Perihal : **Pemesanan Accessories Bekisting.**

Dengan Hormat,
Sesuai penawaran dan negosiasi harga , dengan ini kami memesan material yang tertera dibawah ini :

No	Nama Material	Satuan	Volume	Harga satuan	Jumlah Harga
1	Asdirat 12 mm panjang 1 meter	Btg	300	20,000	6,000,000
			Jumlah harga		6,000,000
			PPN 10%		600,000
			Total Harga		6,600,000

Terbilang : enam juta enam ratus ribu rupiah

Kriteria Penilaian Pemasok :

Catatan :

1. Material yang dikirim harus memenuhi syarat/spesifikasi sesuai klarifikasi/negosiasi dan dalam keadaan baik dan baru. Material yang tidak memenuhi persyaratan harus diganti tanpa tambahan biaya.
2. Harga diatas sudah termasuk :
 - Ppn 10% dan PPH
 - Design dan supervisi teknik
 - Biaya transportasi ke proyek
3. Pembayaran SCF 60 (enam puluh) hari dengan bunga bank ditanggung oleh PT Wahana Teknindo Ascend, setelah invoice diterima lengkap dan benar oleh bagian Keuangan PT WIKA Proyek Pembangunan Jalan Tol Cengkareng Batu Ceper Kunciran.
4. Tagihan dikirim ke kantor Proyek Jalan Tol Kunciran Cengkareng, melampirkan lengkap dan benar sebagai berikut :
 - Kwintasi, invoice, SPB, BAPB, surat jalan dan Faktur Pajak
 - Copy NPWP, SKT, SPPKP dan Surat Penomoran Faktur Pajak dari KPP
5. Proses produksi dilakukan sejak PO di terbitkan.
6. Material dikirim maksimal 7 hari setelah PO.
7. Penyimpangan terhadap hal-hal tersebut dapat membatalkan pembelian kepada Saudara.
8. Hal-hal yang lebih detail diatur dalam syarat-syarat Perjanjian Pemesanan Material (PPB).

Menyetujui,
PT WAHANA TEKNIINDO LESTARI

Dipesan Oleh
PT. Wijaya Karya (Persero) Tbk
Proyek Pembangunan Jalan Tol Kunciran
Cengkareng

PT. WIJAYA KARYA

LAMPIRAN 10.3: Rincian Hutang Kepada Pemasok Pihak Ketiga

PT. WIJAYA KARYA

Dept. Sipil Umum I

Kode Nasabah: W170

Nama Nasabah: WAHANATECHNINDOLESTARI PT

Rincian Hutang Kepada Pemasok Pihak Ketiga s/d Bulan May Tahun 2019

Dicetak tanggal 18 May 2019 14:18:32 Oleh : SUTRISNO

Tanggal	No. Bukti	Uraian	Bukti Terbit	Penciptaan	Pelunasan	Sisa	Uang	SPK	Keterangan
18-Apr-19	M10041/04/M/19	PT WAHANA TECHNINDO LESTARI INV 002 WT III 2019		10,000,000		10,000,000	43	H18B01	
29-Jan-19	M10138/01/M/19	PT WAHANA TECHNINDO LESTARI INV 043 WT I 2019		9,725,000		9,725,000	122	H18B01	
17-May-19	M10242/05/M/19	PT WAHANA TECHNINDO LESTARI INV 004 WT IV 2019		6,000,000		6,000,000	14	H18B01	
Jumlah Per Nasabah				25,725,000	0	25,725,000			

LAMPIRAN 11: Dokumen-Dokumen terkait posting pembayaran biaya operasional departemen

Bukti pengeluaran kas

PT WIJAYA KARYA (Persero) Tbk. <input checked="" type="checkbox"/> DSU 1 <input type="checkbox"/> DSU 2 <input type="checkbox"/> DSU 3 <input type="checkbox"/> DGG <input type="checkbox"/> DIP <input type="checkbox"/> DPE <input type="checkbox"/> DLN KANTOR DEPARTEMEN OPERASI		BUKTI PENGELUARAN <input type="checkbox"/> KAS <input type="checkbox"/> BANK		VERIFIKATOR Tanda Tangan <i>16/8</i> Nama	
Nomor : <u>01 0093 108/14/19</u>		Kredit Nomor Perkiraan : <u>1/1/22/1</u> Kode Bank : <u> </u>		Dibayar Kepada : <u>HUMAN CAPITAL</u> Nomor Faktur Pajak : <u> </u>	
Dibayar <input type="checkbox"/> Tunai <input type="checkbox"/> Cek / Giro Nomor : <u> </u>					
U R A I A N	SPK/SPP NOMOR	KODE NASABAH	DEBET NOMOR PERKIRAAN	R U P I A H	
- AIN			7 2 0 1 1 1 1	34,053,130	
- Konsumsi Makan Lembur			7 2 0 1 2 2 1	3,252,050	
- Transportasi & Operasional Kendaraan			7 2 0 1 4 1 1	5,059,408	
- Perjalanan Dinas			7 2 0 3 4 1 1	892,000	
- Olahraga Agustus 2019			7 2 0 3 5 4 1	10,000,000	
- Operasional Beauty Class			7 2 0 1 3 4 1	6,857,000	
				60,113,588	
TERBILANG : ENAM PULUH JUTA SERATUS TIGA BELAS RIBU LIMA RATUS DELAPAN PULUH DELAPAN RUPIAH					

Kelengkapan				Jakarta, 8 Agustus 2019	
Diteliti dan di Uji	Oleh	Tanggal	Tanda Tangan	<input checked="" type="checkbox"/> Kontrak/SP3/SPK/PB/Konfirmasi Pesanan <input checked="" type="checkbox"/> Kutansi/Faktur <input checked="" type="checkbox"/> BAST/BAOP/BAPB <input checked="" type="checkbox"/> Faktu Pajak <input checked="" type="checkbox"/> Surat Setoran Pajak <input checked="" type="checkbox"/> Bukti Potong PPh <input checked="" type="checkbox"/> BAP <input checked="" type="checkbox"/> Lembar Kendali <input checked="" type="checkbox"/> Lain-lain	Cap & Tgl Lunas <div style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 50px; margin: 0 auto;"></div>
	Kebenaran	16/8	<i>[Signature]</i>		
	Kelengkapan	16/8	<i>[Signature]</i>		
	Keabsahan	16/8	<i>[Signature]</i>		
	Seluruh dibayar & Mengesahkan	GM	<i>[Signature]</i>		

Pembayar		Penerima	
Tanda Tangan	<i>26/8/19</i>	Tanda Tangan	<i>[Signature]</i>
Nama	<i>Kanwo</i>	Nama	ABDUL MUIS
Pemegang Kas			

LAMPIRAN 11.1: Rekapitulasi biaya departemen yang dibayar

REKAPITULASI BIAYA PERSONALIA DAN UMUM BERDASARKAN NOMOR PERKIRAAN

NO.	URAIAN	NOREK	JUMLAH	KETERANGAN
1	Konsumsi (Operasional SHE)	7201221	265,650	
2	Konsumsi (Makan Lembur)	7201221	900,000	
3	Konsumsi (Makan Lembur)	7201221	50,500	
4	Konsumsi (Makan Lembur)	7201221	50,500	
5	Transportasi (Operasional HC)	7201411	200,000	
6	Operasional Kendaraan	7201411	1,968,000	
7	Transportasi (Operasional SHE)	7201411	250,000	
8	Transportasi (Operasional SHE)	7201411	200,000	
9	ATK (Operasional SHE)	7201111	209,130	
10	ATK	7201111	1,665,000	
11	ATK	7201111	110,000	
12	Olahraga Voley	7203541	2,000,000	
13	ATK	7201111	16,953,000	
14	ATK	7201111	15,116,000	
15	Operasional PPP	7201411	2,441,408	
16	Olahraga Basket	7203541	8,000,000	
17	Perjalanan Dinas (HC)	7203411	770,000	
18	Perjalanan Dinas (HC)	7203411	122,000	
19	Piket Lembur	7201221	1,985,400	
20	Operasional Beauty Class WIKA	7201341	6,857,000	
JUMLAH TOTAL			60,113,588	

Mengetahui,

Abdul Muis Yusuf
Manajer Human Capital

JAKARTA, 08-August-2019
Dibuat Oleh,

Luthfy Putra Permana
Staf Human Capital

LAMPIRAN 11.2 : Lembar Verifikasi Bukti Kas Bank

PT. WIJAYA KARYA





DEPARTEMEN SIPIL UMUM 1

DIVISI :

NAMA SUB/SUP : HC- umum
PROYEK : DSU 1

HC-118

LEMBAR VERIFIKASI BUKTI KAS/ BANK

NO	PEJABAT	PARAF	TGL	KOMENTAR DAN KETERANGAN
1	Pembuat Bukti Kas		16/8	Maya Operational DSU 1
2	Manajer Pengadaan			
3	Manajer Pemasaran Divisi :...			
4	Manajer Perencanaan & Pengendalian Proyek (PPP) Divisi :...			
5	Kabag Akutansi		16/8	
6	Kabag. Keuangan		16/8	
7	HC & GA			
8	Manajer Keu & HC : Divisi I/II			
9	Manajer DSU 1, Divisi I/II			
10	Manajer Keuangan Operasional (MKO)		16/8	
11	General Manager (GM) DSU 1			

Catatan Pembuat :




Rp. 60.113.588 ✓

LAMPIRAN 12: Dokumen-Dokumen terkait Input Uji Arus Uang dan Arus Barang Wapu

Bukti Memorial

[illegible]

LAMPIRAN 12.1: Invoice


		Koperasi Karyawan Wijaya Karya Jl. D.I Panjaitan, Kav. 9-10, Cipinang Cempedak, Jatinegara, Jakarta Timur 13340 Telp. 8192808, 8508640, 8508650 Ext. 1166 - 1167 Fax. 8514244 Email : kokar.wika@gmail.com, workshopkokar@gmail.com	
<hr/>			
No. 0399 /KOKAR WIKA/2018			
Sudah Terima dari	:	PT WIJAYA KARYA (Persero).Tbk.-DEP..SIPII.LUMUM.1..	
Banyaknya Uang	:	II DUA JUTA TUJUH RATUS LIMA PULUH RIBU RUPIAH # <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	
Untuk	:	Jasa Pelayanan Fotocopy Bulan Januari 2018	
<hr/>			
		Jakarta, 09-Februari 2018 KOPERASI KARYAWAN PT WIJAYA KARYA	
Jumlah	:	<hr/> 2.750.000 <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	
		 Basuki Widjanto, ST. Manajer	

LAMPIRAN 12.2: Faktur Pajak

Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 030.002-18.43133449		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : KOP KOKAR WIKA Alamat : JL. D.I. PANJAITAN KAV. 9-10 RT 003 RW 011 , JAKARTA TIMUR NPWP : 01.341.220.0-007.000		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : PT. WIJAYA KARYA (PERSERO), TBK Alamat : Jl. D.I. Panjaitan Kav. 9-10 Blok - No.- RT:000 RW:000 Kel.Cipinang Cempedak Kec.Jatinegara Kota/Kab.Jakarta Timur DKI Jakarta Raya 13340 NPWP : 01.001.615.2-093.000		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Jasa Pelayanan Fotocopy Rp 2.500.000 x 1	2.500.000,00
Harga Jual / Penggantian		2.500.000,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		2.500.000,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		250.000,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.



JAKARTA TIMUR, 09 Februari 2018

Ade Wahyu

No. Invoice : 0399/KEU/KOKAR WIKA/2018, DSU 1

Handwritten signature and date: 10/2/18

LAMPIRAN 13: Berita Acara Pembayaran Pekerjaan (BAPP)

BERITA ACARA PEMBAYARAN PEKERJAAN (BAPP)
Nomor : KU.02.02/C.DDT.MDR.276/2019

Pada hari ini Senin tanggal Lima Belas bulan Juli tahun Dua Ribu Sembilan Belas, yang bertanda tangan di bawah ini :

1.	N a m a	:	Yurianto
	J a b a t a n	:	Manajer Proyek
	Perusahaan	:	PT WIJAYA KARYA Divisi Sipil Umum I
		:	Divisi Sipil Umum I
	Alamat	:	Jl. Asem Baris Raya No 146, Jakarta Selatan

Selanjutnya disebut **PIHAK KESATU**

2.	N a m a	:	Roja'i
	J a b a t a n	:	Mandor
	Alamat	:	Kubang Jaya RT 001, RW 001, Songgom Lor, Kec. Songgom

Selanjutnya disebut **PIHAK KEDUA**

Sehubungan dengan -

1.	Pekerjaan	:	Pekerjaan Track Emplasemen Stasiun Manggarai
2.	Kontrak SP3 Nomor	:	TP.02.01/C.DDT.MDR.276/2019
	Tanggal	:	01 Juli 2019

Berdasarkan :

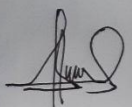
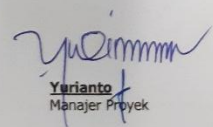
1.	B.A. Opname	:	Nomor : TP.02.04/C.DDT.MDR.276/2019
	Periode Ke	:	tanggal 15 Juli 2019

Kedua belah pihak telah sepakat bahwa PIHAK KEDUA secara penuh berhak menerima pembayaran dari PIHAK KESATU dengan rincian sebagai berikut :

1.	NILAI PRESTASI (TIDAK TERMASUK PPN 10 %)						
1.1	S/d yang lalu	=	0,00 %	x	Rp	156.487.500,00	= Rp -
1.2	Saat ini	=	100,00 %	x	Rp	156.487.500,00	= Rp 156.487.500 (A)
1.3	S/d saat ini	=	100,00 %	x	Rp	156.487.500,00	= Rp 156.487.500
2.	POTONGAN - POTONGAN :						
2.1	S/d yang lalu	=					= Rp - (B)
2.2	Saat ini	=					= Rp -
2.3	S/d saat ini	=					= Rp -
3.	TAGIHAN PIHAK KEDUA						
3.1	Tagihan s/d saat ini	=				Rp	156.487.500
3.2	Tagihan s/d yang lalu	=				Rp	-
3.3	Tagihan saat ini	=				Rp	156.487.500
	PPN 10 %	=				Rp	-
3.4	Tagihan saat ini tidak termasuk PPN 10 %	=				Rp	156.487.500 (C)
4.	KEWAJIBAN PERPAJAKAN						
4.1	Pendapatan yang dibayarkan (Pembulatan Tagihan saat ini - Potongan saat ini)	=				Rp	156.487.500
4.2	PPh pasal 21 yang dipotongkan 6% X 4,2	=				Rp	9.389.250 (D)
5.	PEMBAYARAN :						
5.1	PIHAK KEDUA berhak menerima pembayaran dari PIHAK KESATU sebesar (C - D) tidak termasuk PPN 10%	=				Rp	147.098.250

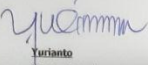


Terbilang : " Seratus Empat Puluh Tujuh Juta Sembilan Puluh Delapan Ribu Dua Ratus Lima Puluh Rupiah "

Demikian Berita Acara ini dibuat dengan sebenarnya untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

 Roja'i Mandor	 Yurianto Manajer Proyek
--	---

PIHAK KESATU
PT . WIJAYA KARYA (Persero) Tbk
Divisi Sipil Umum I
Proyek DDT Manggarai - Jatinegara

LAMPIRAN 14: Berita Acara Opname Pekerjaan (BAOP)

PT. WIJAYA KARYA (Persero) Tbk Divisi Sipil Umum I Proyek DDT Manggarai - Jatinegara S.P.K. : C07R08					BERITA ACARA OPNAME PEKERJAAN (BAOP) Nomor : TP.02.04/C.DDT-MDR.276/2019 Pekerjaan Track Emplasemen Stasiun Manggarai							
Pada hari ini, Senin tanggal Lima belas bulan Juli tahun Dua Ribu Sembilan Belas, telah diadakan pemeriksaan bersama atas Pekerjaan di Jakarta yang dilaksanakan oleh Sdr. Roja'i selaku Mandor berdasarkan Kontrak No. TP.02.01/C.DDT-MDR.276/2019, tanggal 01 Juli 2019 dengan hasil sebagai berikut :												
No	Kode Tahap	Kode S. Daya	Uraian Pekerjaan	Sa tu an	KONTRAK			REALISASI TERPASANG				Keterangan
					Volume	Harga Satuan (Rp)	Jumlah Harga (Rp)	VOLUME			JUMLAH HARGA (Rp)	
								S/D SAAT INI	S/D YANG LALU	SAAT INI	SAAT INI	
1			Pekerjaan Track Emplasemen Stasiun Manggarai Platform Tahap 2	m2	80,25	1.950.000,00	156.487.500,00	80,25	-	80,25	156.487.500,00	
TOTAL							156.487.500,00				156.487.500,00	
Terbilang : " Seratus Lima Puluh Enam Juta Empat Ratus Delapan Puluh Tujuh Ribu Lima Ratus Rupiah "												
Demikian Berita acara ini dibuat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.												
Mengetahui,  Yurianto Manajer Proyek				Menyetujui,  Ascep Ariel Pudin Kasie Komersial				Jakarta, 15 Juli 2019 Disetujui oleh,  Roja'i Mandor				

LAMPIRAN 15: Lembar Verifikasi dan Pengesahan

Kode: 001/Sup

DEPARTEMEN SIPIL UMUM 1 DIVISI 2 PROYEK DOUBLE DOUBLE TRACK MANGGARAJATINEGARA	LEMBAR VERIFIKASI & PENGESAHAN PEMBAYARAN DGN KONVENSIONAL	FORMULIR 1
--	---	-------------------

NAMA VENDOR	: MANDOR ROJA'I	<input type="checkbox"/> SUPPLIER
NO./ TGL. KONTRAK	: TP.02.01/C.DDT.MDR.276/2019	<input type="checkbox"/> SUB KONT
NILAI POKOK TAGIHAN (A)	: Rp 156,487,500	<input checked="" type="checkbox"/> MANDOR
PPN (B)	: Rp -	
NILAI POKOK + PPN (C = A+B)	: Rp 156,487,500	
POTONGAN PPH (D)	: Rp 9,389,250	
POTONGAN LAIN (E)	: Rp -	
NILAI TAGIHAN NETTO (F = C-D-E)	: Rp 147,098,250	
PEMBAYARAN INI (A-D-E)	: Rp 147,098,250	
TERBILANG :	: Seratus Empat Puluh Tujuh Juta Sembilan Puluh Delapan Ribu Dua Ratus Lima Puluh Rupiah	

NO	PERSYARATAN DOKUMEN	CHECKLIST		DOKUMEN		KETERANGAN
		ADA	TIDAK	ASLI	COPY	
1	REKAP INVOICE					
2	INVOICE / KWITANSI	✓		✓		RANGKAP 3 ASLI 1bermaterai (2 KEU, 1 DAN)
3	BERITA ACARA PEMBAYARAN	✓		✓		RANGKAP 3 ASLI (1 KEU; 2 PENGADAAN)
4	FAKTUR PAJAK		✓			ASLI DI BIRO PAJAK PUSAT
5	BUKTI POTONG PPH	✓		✓		
6	SURAT JALAN/DO/REKAP DO		✓			KHUSUS SUPPLIER (DICORET KALAU SUBKONT)
7	BAPB/BASTB/BAOP	✓		✓		
8	KONTRAK/PERJANJIAN	✓			✓	RANGKAP 3 ASLI (1 KEU; 2 PENGADAAN)
9	KARTU UTANG SIMPRO	✓		✓		
10	DOKUMEN PENDUKUNG LAINNYA	✓			✓	(Ditambahkan dok lain jika ada)

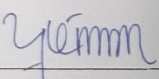
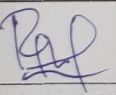
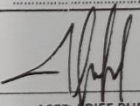
Catatan : Rekomendasi Pembiayaan :

DENGAN INI KAMI MENYATAKAN BAHWA MITRA KERJA WIKA TERSEBUT TELAH MELAKSANAKAN PEKERJAAN DENGAN HASIL :

☐ SESUAI YANG DIPERSYARATKAN DALAM KONTRAK SEHINGGA MEMENUHI SYARAT UNTUK DIBAYARKAN

☐ TIDAK SESUAI

TANGGUNG JAWAB KEBENARAN, KELENGKAPAN & KEABSAHAN BUKTI TRANSAKSI TELAH DILAKUKAN OLEH:

TANDA TANGAN			
NAMA	YURIANTO	RYAN ADI PRASETYO	ASEP ARIEF PUDIN
Jabatan	MANAJER PROYEK	KASIE KA	KASIE KOMERSIAL

2019

LAMPIRAN 16: Logo PT Wijaya Karya